

# 2021

## 재무결산 오류사례 해설

Ministry of Economy and Finance.  
Republic of Korea





# ☐ 목 차 ☐

제1장 지출 .....	1
1절 세부·세세부항목 선택 .....	2
2절 부대비 지출 .....	36
3절 조달(계약)을 통한 지출 .....	47
제2장 수입 .....	55
1절 세부·세세부항목 선택 .....	56
2절 지출금 반납 .....	68
제3장 내부거래 .....	80
1절 거래처 관련 오류 .....	81
2절 계정과목 관련 오류 .....	90
3절 내부거래 대상제외 항목 관련 오류 .....	92
4절 수동대사 .....	95



- ◆ 지출이란 세출예산 및 국가재정법에 따른 기금운용계획의 집행에 따라 국고에서 현금 등이 지급되는 것을 말한다. 「국고금관리법」에서는 지출의 정의, 원칙, 절차 및 제한 등 업무담당자가 지출업무를 수행할 때 필요한 행정절차를 규정하고 있으며, 국가회계기준에서는 이러한 지출에 대응되는 비용을 '국가의 재정활동과 관련하여 재화 또는 용역을 제공하여 발생하거나, 직접적인 반대급부 없이 발생하는 자원유출이나 사용 등에 따른 순자산의 감소'라고 정의하고 있다.
- ◆ 지출은 크게 국고금을 사용하는 일반지출과 국고예금을 사용하는 관서 운영경비 지출로 구분할 수 있으며, 일반지출은 다시 해당 지출목적에 따라 단순 비용지출과 자산의 취득을 위한 지출로 구분할 수 있다.
- ◆ dBrain 상 일반지출 업무절차는 지출요청, 원인행위, 지출결의 및 계좌이체로 이루어져 있고, 집행단위담당자, 재무관 및 지출관 등이 각각의 단계에서 해당 업무를 수행하게 된다.

1절 세부·세세부항목 선택	...	2
1. 연계정보 선택의 중요성을 인지하지 못하고 업무처리	...	3
2. 다수의 지출을 하나로 처리	...	20
3. 잡손실 과다계상	...	27
4. 예산편성 오류	...	33
2절 부대비 지출	...	36
1. 발생유형 선택오류	...	37
2. 발생유형 5번 선택 남용	...	45
3절 조달(계약)을 통한 지출	...	47
1. 용역명세 선택오류	...	48
2. 물품명세 선택오류	...	53

## 1절 세부·세세부항목 선택

dBrain 시스템은 국가회계실체에서 발생한 지출의 예산과목에 연계되는 재무계정과목을 생성하여 재무제표를 산출하고 있다. 집행단위담당자가 지출요청서 작성 시 <세출예산조회>화면에서 지출의 프로그램과 목, 세목 및 세부·세세부항목을 선택하면 해당 항목에 연계되어있는 재무계정과목이 생성되는데 이 과정을 '매핑(Mapping)'이라 한다.

이렇게 선택된 계정과목은 궁극적으로 재무제표에 반영된다. 재무제표는 국가회계실체의 재정상태를 나타내며 수행한 사업의 성과평가를 위한 원가정보를 제공한다. 만약 세부·세세부항목을 잘못 선택하여 계정과목 분류가 잘못되면 재무제표가 왜곡되며 그 유용성도 심각히 저해된다.

사업담당자가 지출의 세부·세세부항목을 잘못 선택하는 오류를 방지하기 위해서는 무엇보다 계정과목에 대한 충분한 이해가 필요하다. 담당자는 국가회계예규와 예산편성지침 등의 자료를 통해 계정과목을 충분히 이해하고 해당 지출의 성격에 맞는 세부·세세부항목을 선택하여야 한다.

본 절에서는 세부·세세부항목을 잘못 선택하는 유형과 각 유형별 영향 및 정정방법에 대해 알아본다.

# 1. 연계정보 선택의 중요성을 인지하지 못하고 업무처리

집행단위담당자인 나재정 주무관은 일반수용비 예산(210-01)으로 신문대금 10,000원의 지출요청서를 작성하려고 한다. 지출요청서의 세출예산조회 화면에서 해당 예산과목을 선택하자 세부·세세부항목 선택 창이 나타났다. 신문대금은 '간행물 등 구입비'에 해당함에도 불구하고 나재정 주무관은 '사무용품 구입비'를 선택하였다.

## (1) 오류의 유형

세출예산조회 화면 중 세부·세세부항목의 선택은 지출하는 비용의 계정과목을 결정한다. 따라서 지출요청서를 작성하는 담당자가 해당 지출과 관계없는 예산과목 및 세부·세세부항목을 선택하는 경우에는 재정운영표에 집계되는 비용정보의 왜곡이 발생한다.

그림 1-1 | 세출예산조회

세출예산조회

회계년도: [선택]      예산구분: 전체      사업: 020 / 023 / 4200 / 4231 / [312]차량관리 / [02]200년 예산과목

※ 선택하신 목/세목에 대월예산 원안행위잔액 90,000,000,000,000원이 있습니다. (단위:천원)

목	세목	예산배정액	원안행위잔액	원안행위액
1 [210] 운영비	[01] 일반수용비	180,000,000,000	180,000,000,000	0
2	[02] 공공요금및제세	90,000,000,000	90,000,000,000	0
3	[03] 피복비	90,000,000,000	90,000,000,000	0
4	[04] 급식비	90,000,000,000	90,000,000,000	0
5	[05] 특근매식비	90,000,000,000	90,000,000,000	0
6	[06] 일·숙직비	90,000,000,000	90,000,000,000	0
7	[10] 학교운영비	90,000,000,000	90,000,000,000	0
8	[11] 재료비	90,000,000,000	90,000,000,000	0
9	[12] 복리후생비	90,000,000,000	90,000,000,000	0
10	[13] 시험연구비	90,000,000,000	90,000,000,000	0

(단위:천원)

세부항목	세세부항목
1. 사무용품 구입비	
2. 인쇄비 및 유인비	
3. 안내·홍보물 등 제작비	
4. 소모성 물품 구입비	1. 소모성물품비
5. 간행물 등 구입비	
6. 비품 수선비	
7. 각종 수수료 및 사용료	1. 물품관리위탁수수료, 업무대행수수료 2. 외국환거래규정에 의한 외국환대체송금, 견송금, 우편송금수수료 3. 등기 및 소송료(인지대 및 법정수수료) 등
8	
9	

23건의 자료가 검색되었습니다.

## (2) 오류에 따른 영향

나재정 주무관은 신문대금을 지출하는 것이기 때문에 세부항목의 '간행물 등 구입비'를 선택하여 업무를 진행하여야 하지만 '사무용품 구입비'를 선택하여 잘못된 재무계정과목이 생성되었다.

표 1-1 | 일반수용비(210-01) 매핑(Mapping)

예산과목		재무계정과목	
세부항목	세세부항목	회계과목	관리과목
사무용품 구입비		소모품비	사무용품비
인쇄비 및 유인비		인쇄비	
안내홍보물 등 제작비			홍보물품비
소모성물품구입비	소모성물품비	소모품비	소모성물품비
간행물 등 구입비			간행물비

따라서 아래와 같이 잘못된 분개가 생성되어 재무제표가 왜곡된다.

- 세부항목을 잘못 선택한 경우 (사무용품 구입비 선택)

차 변	금 액	대 변	금 액
사무용품비	10,000	현 금	10,000

- 세부항목을 올바르게 선택한 경우(간행물 등 구입비 선택)

차 변	금 액	대 변	금 액
간행물비	10,000	현 금	10,000

2021년도 예산안 편성 및 기금운용 계획안 작성 세부지침에 따르면 「신문·잡지·관보·도서·팜플렛 등 정기·비정기 간행물의 구입비」는 간행물 등 구입비로 편성한다고 명시되어 있다. 따라서 나재정 주무관은 신문대금 지출 시 세부항목을 '사무용품구입비' 가 아닌 '간행물 등 구입비' 를 선택하여야 한다.

### (3) 오류 정정 방법

#### ① 업무 완료 전

그림 1-2 | 지출업무흐름 및 업무주체



지출업무에 관여하는 담당자는 위의 <그림1-2>와 같이 집행단위담당자, 재무관, 지출관이다. 각 단계에서 업무담당자는 세부·세세부항목 선택으로 어떤 계정과목이 발생했는지 확인할 수 있으며, 만약 오류라고 판단되는 경우 각 담당자가 기안 전 상태로 되돌린 후(필요시 원인행위나 지출결의에서 반려) 집행단위담당자가 지출요청서를 재작성 해야 한다.

#### [집행단위 담당자]

지출요청서 작성 시 세출예산조회 화면에서 세부·세세부항목 선택 후 팝업되는 지출요청서 화면에서 하단의 수령인정보의 [추가]버튼을 클릭하면 '지출요청수령인등록' 화면이 나타나는데 해당 화면에서 세부·세세부항목의 선택에 따른 재무계정과목을 확인할 수 있다. 따라서 집행단위담당자는 발생한 재무계정과목이 올바르지 않을 경우 업무를 다시 수행할 수 있다.

그림 1-3 | 지출요청 수령인 등록

### [재무관 및 지출관]

재무관과 지출관은 각각 지출원인행위서와 지출결의서 상의 [계정과목조회] 버튼을 클릭하면 집행단위담당자의 세부·세세부항목 선택에 따라 생성된 계정과목을 조회할 수 있다.

따라서 재무관과 지출관은 [계정과목조회]를 통하여 발생한 계정과목을 살펴보고, 지출의 내용과 비교하여 계정과목이 올바르지 않다고 판단하였을 경우에는 승인취소 등을 통하여 집행단위담당자가 지출요청서를 재작성할 수 있도록 하여야 한다.

그림 1-4 | 지출원인행위서(재무관)

**지출원인행위서** [저장] [기안] [원인행위서출력] [승낙사한출력] [도움말] [닫기]

회계연도: [ ] 년 재무관: [ ]  
지출관: [ ]

**지출요청내용**

프로그램: [ ]  
집행단위: 02 | 200번 예산과목 | 요청번호: 0000122  
요청부서: [ ] | 요청일자: [ ]  
요청건명: 이체건 | 지출예정일자: [ ]  
요청기안자: [ ] | 요청승인자: [ ]

**지출원인행위내용** [상세]

건명: 이체건  기간제특사용 분할지출여부: N  
작성일자: [ ] | 원인행위번호: [ ] | 원인행위일자: [ ]  
공급가액: 50,000 | 부가세: 0 | 원인행위금액: 50,000  
공제금액: 0 | 적용환율: 0.00 | 외화금액: 0.00  
지출구분: A 일반금 | 정산기한일자: [ ]  
적요: [ ]  
첨부파일: [ ] [첨부] [삭제]

**가용예산현황**

목	세목	예산구분	예산배정금액	원인행위잔액	금회원인행위금액	원인행위가능금액
1	(210)운영비 (01)일반수용비	일반예산	90,000,000,000.000	90,000,000,000.000	50,000	89,999,999,950.000

**수령인정보**

중병구분일괄선택: [ ]

계정과목조회 수정 계좌확인 계좌확인결과 증빙조회

목	세목	계정과목	예산구분	수령인명
1	(210)운영비 (01)일반수용비	사무용품비	일반예산	지출수령인

그림 1-5 | 지출결의서(지출관)

**지출결의서** [저장] [기안] [지출결의서출력] [도움말] [닫기]

회계연도: [ ] 년 지출관: [ ] 지출관고유번호: - 한국은행

**지출요청내용**

프로그램: [ ]  
요청부서: [ ] | 요청번호: 0000122 | 지출예정일자: [ ]  
검수일자: [ ] | 납품일자: [ ] | 청구일자: [ ]  
기안자: [ ] | 승인자: [ ] | 승인일자: [ ]

**원인행위내용**

원인행위일자: [ ] | 원인행위번호: 0000083  
원인행위금액: 50,000 | 지출결의금액: 0 | 원인행위잔액: 0  
기안자: 결산교육 | 승인자: 결산교육 | 승인일자: [ ]

**지출결의내용** [상세]

건명: 이체건  기간제특사용  
작성일자: [ ] | 결의번호: [ ] | 결의일자: [ ]  
공급가액: 50,000 | 부가세: 0 | 결의금액: 50,000  
공제금액: 0 | 지급금액: 50,000 | 지출구분: A 일반금  
적용환율: 0 | 외화금액: 0 | 정산기한일자: [ ]  
적요: [ ]  
첨부파일: [ ] [첨부] [삭제]

**수령인정보**

계정과목조회 지출한도현황 수정 계좌확인 계좌확인결과 증빙조회

목	세목	계정과목	예산구분	수령인명	
1	운영비	일반수용비	사무용품비	일반예산	지출수령인

## ② 업무 완료 후

지출 업무가 완료되어 계좌이체까지 모두 이루어진 후에는 집행단위 담당자가 지출메뉴의 [요청관리 > 계정과목정정요청 > 계정과목변경]을 통하여 계정과목을 정정할 수 있다.

그림 1-6 ■ 계정과목변경(일반지출)

계정과목변경(일반지출)

회계년도: 년 행정관서: [선택]

프로그램: 전체 재무관: [선택]

목적: [선택] 세목: [선택] 예산구분: 전체

결재상태: 전체 참조견표: [선택] 조회일자: [선택] ~ [선택]

수령인명: [선택] 건명: [선택] 결의종류: A 일반지출

지출요청내용: 계정과목변경내역

※ 전표생성이 완료된 건에 한해서 계정과목을 변경 할 수 있습니다.

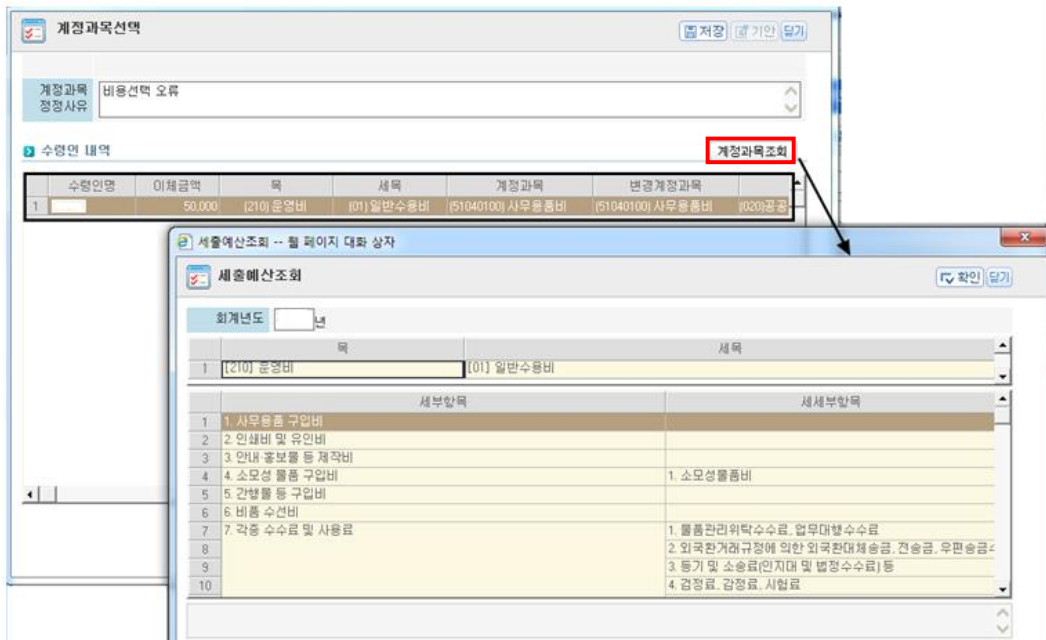
번호	요청일자	요청번호	요청금액	공제금액	건명	지출요청종류
1		0001771	14,600,000	0		일반지출
2		0000913	7,200,000	0		일반지출
3		0000367	8,554,000	0		일반지출
4		0000331	6,370,000	0		일반지출
5		0000224	6,800,000	0		일반지출

일반지출 건은 '계정과목변경(일반지출)'에서, 관서운영경비 지급 건은 '계정과목변경(관서운영경비)'에서 각각 조회된다.

조회되는 목록에서 수정하여야 할 지출 건을 찾아 [계정과목변경]을 클릭 하면 다음 <그림 1-7>와 같은 화면이 나타난다. 해당 화면에서 [계정과목조회]를 클릭하여 동일 예산 목내에서 세부·세세부항목을 변경할 수 있다.

다만, 계정과목변경메뉴는 동일 예산목 내에서의 세부·세세부항목 변경만 가능하므로 예산과목의 변경이 필요한 경우에는 지출과목 정정기능(참고4)을 통해 수정하여야 한다.

그림 1-7 ■ 계정과목변경(일반지출)



나재정 주무관의 경우 아직 업무가 완료되지 않은 경우라면 승인 취소 등의 방법으로 지출요청서를 재작성 하여야 하며, 업무가 완료되어 계좌이체가 진행된 경우라면 '계정과목변경(일반지출)' 을 통해 세부·세세부항목을 '사무용품구입비' 가 아닌 '간행물 등 구입비' 로 수정하여 올바른 회계처리가 발생할 수 있도록 해야 한다.

#### (4) 동일유형 오류사례

##### ① Case I : 시설장비유지비(210-09) 세부·세세부항목 선택 오류

- OO부처는 시설장비유지비(210-09) 예산으로 건물 수선비를 지출하면서 세부·세세부항목을 '일반유형자산(건물)수선유지비'를 선택해야하는데 '유산자산수선유지비'를 선택하여 업무를 진행하였다.

세부·세세부항목 선택 오류로 '건물수선유지비'가 아닌 '유산자산수선유지비' 재무계정과목이 잘못 생성되었다.

표 1-2 ■ 시설장비유지비(210-09) 매핑(Mapping)

예산과목		재무계정과목
세부항목	세세부항목	
건물 및 건축설비(건축물, 기계장치), 공구, 기구, 비품, 기타 시설물의 유지 보수비와 통신시설, 기상관측장비 기타육상운반구 유지비	일반유형자산(건물) 수선유지비	건물수선유지비
	일반유형자산(건축물) 수선유지비	건축물수선유지비
	...	...
	사회기반시설(기타사회기반시설) 수선유지비	기타사회기반시설수선유지비
	유산자산수선유지비	유산자산수선유지비
시설장비유지관리의 용역비		관리용역비
보험계약에 의한 각종 보험료		지급보험료
소모성물품		소모성물품비
기타수수료및부대비용		기타수수료
목재, 석탄, 폐지 등 유류 이외의 연료구입비		연료비

OO부처는 건물의 수선을 위한 수선유지비의 지출이므로 세부·세세부항목 선택 시 '유산자산수선유지비'가 아닌 '일반유형자산(건물)수선유지비'를 선택하여 지출요청서를 재작성 해야 한다. 이미 계좌이체가 완료된 건이라면 계정과목변경을 통하여 세부·세세부항목 선택을 변경하여야 한다.

② Case II : 시험연구비(210-13) 세부항목 선택 오류

- 시험연구에 사용되는 재료비를 시험연구비(210-13) 예산으로 집행하면서 세부항목 중 '사업용 및 시험연구 실험·실습 등에 소요되는 소모성재료비'를 선택해야 하는데 '소모성 물품 구입비'을 선택하여 업무를 진행하였다.

세부·세세부항목 선택 오류로 '시험연구재료비'가 아닌 '소모성물품비' 재무계정과목이 잘못 생성되었다.

표 1-3 ■ 시험연구비(210-13) 매핑(Mapping)

예산과목		재무계정과목		
세부항목	세세부항목	회계과목	관리과목	세부관리과목
사업용 및 시험연구, 실험·실습 등에 소요되는 소모성재료비		연구개발비	시험연구재료비	
사무용품 구입비		소모품비	사무용품비	
안내·홍보물 등 제작비			홍보물품비	
소모성 물품 구입비	소모성 물품비		소모성물품비	
의무살양호실 등 자체의료시설의 약품소모성 의료기구 구입비			의료용품비	
간행물 등 구입비			간행물비	
...	...	...	...	...

시험연구에 사용되는 재료비는 세부항목 선택 시 '소모성 물품 구입비'가 아닌 '사업용 및 시험연구, 실험·실습 등에 소요되는 소모성재료비'를 선택하여야 한다. 따라서 지출요청서를 재작성하거나 이미 계좌이체가 완료된 전이라면 계정과목변경을 통하여 세부항목 선택을 변경하여야 한다.

<TIP>

소모성물품비는 기타 업무수행과정에서 소규모적으로 발생하는 물품의 구입 대가로, 일반적으로 소액으로 발생하게 된다. 반면, 시험재료연구비는 시험연구 규모에 따라 발생 금액이 큰 경우가 많다. 따라서 특별한 사유 없이 소모성물품비가 작년대비 급증하였다면 시험재료연구비를 잘못 분류한 것은 아닌지 의심해봐야 한다.



③ Case III : 임차료(210-07) 세부·세세부항목 선택 오류

- XX위원회는 차량 임차료를 임차료(210-07) 예산으로 집행하면서 세부·세세부항목을 '임대차계약에 의한 시설, 장비, 물품 등의 임차료'가 아닌 '각종 시설 및 장비의 리스료' 중 '운용리스료'를 선택하였다.

세부·세세부항목의 선택 오류로 '기타자산임차료'가 아닌 '운용리스료' 재무계정과목이 잘못 생성되었다.

표 1-4 ■ 임차료(210-07) 매핑(Mapping)

세부항목	예산과목		재무계정과목
	세세부항목		
임대차계약에 의한 토지 임차료			토지임차료
임대차계약에 의한 장소, 건물 등의 임차료			건물임차료
임대차계약에 의한 시설, 장비, 물품 등의 임차료	물건 보관을 위한 간단한 창고 이용료, 버스·승용차 등의 차량 임차료 및 통신망을 통한 소프트웨어 임대(ASP)에 따른 임차료 포함		기타자산임차료
각종 시설 및 장비의 리스료	운용리스료		운용리스료
	금융리스료		금융리스료

리스계약이 아닌 임대차계약에 해당하는 경우, 토지 임차료는 '임대차계약에 의한 토지 임차료' 건물 임차료는 '임대차계약에 의한 장소, 건물 등의 임차료' 그리고 토지, 건물 이외의 시설, 장비, 물품 등의 임차료는 '임대차계약에 의한 시설, 장비, 물품 등의 임차료' 세부항목을 선택해야한다. 만약 리스계약에 해당하는 경우라면 '각종 시설 및 장비의 리스료' 세부항목을 선택하고 리스계약서 등록을 통한 대금청구로 업무를 진행하여야 한다.<sup>1)</sup>

<sup>1)</sup> [2021 재무결산 오류사례 해설\_국유·물품] '제4장 리스' 참조

④ Case IV : 공공요금및제세(210-02) 세부·세세부항목 선택 오류

• OO부는 방화관리자회비, 환경개선부담금 등 지출시 세부·세세부항목 중 '법령에 의하여 지불·부담하는 제세(자동차세 포함) 및 국내부담금, 협회비 기타 계약에 의하여 부담하는 각종 부담금'을 선택하지 않고 '법령에 의하여 지불·부담하는 제세(법인세)'를 선택하여 재무제표에 '법인세비용'이 발생하였다.

세부·세세부항목 선택 오류로 '제세'가 아닌 '법인세비용' 재무계정과목이 잘못 생성되었다.

표 1-5 | 공공요금및제세(210-02) 매핑(Mapping)

예산과목		재무계정과목
세부항목	세세부항목	
공공요금	우편요금, 전신·전화요금, 모사 전송기 등의 회선사용료 및 철도화물 운송요금	공공요금
	...	...
제세	법령에 의하여 지불·부담하는 제세(자동차세 포함) 및 국내부담금, 협회비 기타 계약에 의하여 부담하는 각종 부담금	제세
	...	...
	법령에 의하여 지불·부담하는 제세(법인세)	법인세비용

방화관리자회비와 환경개선부담금은 법령에 의하여 지불·부담하는 협회비 및 부담금으로서 '법인세비용' 이 아닌 '제세' 에 해당된다. 따라서 집행단위담당자가 지출요청서를 재작성하거나 이미 계좌이체가 완료된 건이라면 계정과목변경을 통하여 세부·세세부항목을 변경하여야 한다.

<TIP>

1. 법령에 따른 각종 부담금의 경우 국가회계실체에 포함되는 기금에 납부하는 경우에도 기금전출금이 아닌 제세로 처리하여야 하며, 예산의 경우에도 공공요금 및 제세(210-02목)로 집행하여야 한다.(ex. 장애인고용부담금)  
\* 출처 : 2021년 예산안 편성 및 기금운용계획안 작성 세부지침
2. 법인세비용은 법인 등에서 법인세를 계상할 때 사용하는 계정과목으로 기금 이외에는 나타날 여지가 없으므로 담당자의 주의가 필요하다.



## (5) 감사원 지적사례

### ○ 보조비 계정분류 오류

OO부 XX기금에서 개성공업지구지원재단 운영경비 등을 보조비(기타의 민간보조비)로 처리하여야 하는데도, 이를 보전비(기타의보상비)로 처리하여 보전비가 11억 7,185만원이 과대 계상되었고, 보조비가 같은 금액만큼 과소 계상되었다.

<2017회계연도 결산검사보고 I 607p 중>

### ○ 출연비 계정분류 오류

OO부 XX특별회계에서 △△공단에 대한 출연금을 민간출연비로 회계처리하여, 민간출연비가 998억원 과대 계상되었으며, 공공기관출연비가 같은 금액만큼 과소 계상되었다.

<2018회계연도 결산검사보고 II 855p 중>

### ○ 금융리스료 계정분류 오류

OO부 일반회계에서 금융리스의 금융리스부채 원금상환부분을 금융리스부채의 감소로 처리하여야 하는데도 리스료의 지급을 지급임차료로 회계처리하고 금융리스부채의 감소를 잡이익으로 회계처리하였다. 이에 따라 지급임차료(프로그램명: 국방정보화)가 74억 3,129만원 과대 계상되었고, 잡이익(비배분비용)이 같은 금액만큼 과대 계상되었다.

<2019회계연도 결산검사보고 I 633p 중>

### ○ 전기오류수정이익 계정분류 오류

OO부 XX기금에서 기타부채의 상대계정과목(비용)을 기타이전비용(사회보험비용)이 아닌 보전비(사회보장수혜금)로 계상하였다. 이에 따라 보전비(사회보장수혜금, 프로그램명: 근로조건보호및복지증진)가 848억 8,189만원 과대 계상되었고, 기타이전비용(사회보험비용, 프로그램명: 근로조건보호및복지증진)이 같은 금액만큼 과소 계상되었다.

<2020회계연도 결산검사보고 I 1066p 중>

## 참고 1

## 쉽게 혼동하는 대표적인 계정과목

본문에 언급된 내용 이외에도 혼동하기 쉬운 계정과목은 다음과 같다. 업무담당자는 계정과목에 대한 설명을 참고하여 올바른 세부·세세부 항목을 선택할 수 있도록 유의하여야 한다.

재무계정과목	세부내용
인쇄비 vs 간행물비	인쇄비는 자료 및 보고서, 책자, 각종 양식, 전단 등 업무수행에 따른 일체의 인쇄물 및 유인물 제작비를 말한다. 이에 비해 간행물비는 신문·잡지·관보·도서·팜플렛 등 정기·비정기 간행물을 구입할 때 소요되는 비용을 말한다.
내부교육비 vs 국내교육비 vs 국외교육비	내부교육비는 자체 교육을 위한 강사료, 연수원임차료를 말하는데 비해, 국내교육비는 업무와 관련하여 국내교육기관 위탁에 따른 직원의 학자금 지원금, 학원수강료 지원액, 견학비 등을 말한다. 국외교육비는 업무와 관련하여 해외교육기관 위탁에 따른 학자금지원액, 해외연수 비용 등을 말한다.
사무용품비 vs 집기·비품·차량운반구 수선유지비	업무와 관련하여 사용하는 프린터, 복사기 등 사무용 집기와 관련된 소모품을 교체한 경우 이는 사무용 제 잡품의 구입비이므로 사무용품비로 처리한다. 하지만, 이러한 사무용 집기의 고장으로 인해 수리비가 소요 되는 경우에는 집기·비품·차량운반구수선유지비로 처리해야 한다.
건물수선유지비 vs 건축물수선유지비	건물수선유지비는 건물에 대한 수선유지비, 건축물수선유지비는 건축물에 대한 수선유지비를 말하는데, 여기서 건물이란 청사, 관사, 아파트 등 토지에 정착되는 부동산 중 지붕과 기둥 또는 벽이 있는 것과 건물 자체의 효용을 증대시키는 부속 시설 등을 말하며, 건축물은 토지에 정착된 부동산 중 입목, 건물 등을 제외한 시설물을 말한다. 예를 들면, 교량, 궤도, 정원시설 등이 있다.
국민연금부담비 vs 국민연금비용	국민연금부담비란 공무원연금법 적용을 받지 않는 자에 대하여 법률에 의해 국가가 부담해야 할 법정고용부담금으로 복리후생비에 해당하는 반면, 국민연금비용은 국민연금기금이 국민연금과 관련하여 인식하는 사업비용으로서 재정상태표일 현재 연금미지급금에서 직전 재정상태표일 현재 연금미지급금을 차감한 후 회계연도중 지급액을 더한 금액으로 기타이전비용에 해당한다.

## 참고 2

## 시험연구비(210-13) 편성 해당기관

예산안작성 세부지침에 따르면 시험연구비 적용대상은 국가시험 연구 기관 및 방위력 개선사업에서 시험연구와 직접적으로 관련되는 경비로서, 9개 경비를 통합하여 편성된 비목이다. 해당 비목 지출과 관련한 세부·세세부항목은 그 범위가 다양하여 해당 항목 선택에 대한 담당자의 각별한 주의가 요구된다.

아래와 같은 시험연구비 편성 해당기관은 시험연구비를 소모성물품비 등으로 처리하거나 시험연구비와 관련 없는 지출을 시험연구비로 처리 하는 일이 없도록 주의하여야 한다.

중앙관서	편성기관
과학기술정보통신부	국립전파연구원, 국립중앙과학관, 국립과천과학관
법 무 부	대검찰청(과학수사부)
행정안전부	국립과학수사연구원, 국가기록원, 국립재난안전연구원
농림축산식품부	농림축산검역본부, 국립종자원, 국립농산물품질관리원
해양수산부	국립수산과학원, 국립해양조사원, 국립수산물품질관리원
산업통상자원부	국가기술표준원
보건복지부	질병관리본부, 국립마산병원, 국립정신건강센터, 국립재활원
환 경 부	본부, 국립환경과학원, 국립생물자원관, 화학물질안전원, 한강홍수통제소, 낙동강홍수통제소, 금강홍수통제소, 영산강홍수통제소
국 방 부	본부, 육·해·공군
중소벤처기업부	지방중소벤처기업청(광주·전남, 인천)
소방청	국립소방연구원
식품의약품안전처	본부, 식품의약품안전평가원
경 찰 청	치안정책연구소
기 상 청	본부, 국립기상과학원, 수치모델링센터, 국가기상위성센터, 기상레이더센터
문화재청	국립문화재연구소, 국립해양문화재연구소
농촌진흥청	본부, 국립농업과학원, 국립식량과학원, 국립원예특작과학원, 국립축산과학원
산 림 청	국립수목원, 국립산림과학원, 국립산림품종센터
방위사업청	본부
관세청	중앙관세분석소

### 참고 3

## 중앙관서 결산담당자 세부·세세부항목 통제기능

### (1) 배경

세부·세세부항목 선택은 재무제표 계정과목을 결정하는 매우 중요한 단계임에도 불구하고 업무담당자가 중요성을 간과하고 잘못된 세부·세세부항목을 선택하는 경우가 많아 재무제표 신뢰성이 크게 저하되고 있다. 이를 개선하기 위하여 부처별로 나올 수 없는 계정과목을 처음부터 매핑표에서 제외시키는 '세입(세출)계정과목통제' 기능이 생성되었다.

### (2) 세부·세세부항목 통제기능

[재무장부>중앙관서>세입(세출)계정과목통제]메뉴에서 중앙관서 담당자가 세입(세출)매핑표를 검토하여 해당 중앙관서(예: 공정거래위원회)에서 나올 수 없는 계정과목(예:유산자산취득비, 사회기반시설 등)의 '제외'란에 체크하여 기안 후 승인을 얻으면 업무담당자가 볼 수 있는 매핑표상 해당 계정과목이 제외되어 애초에 보이지 않게 된다. 이러한 세부·세세부항목 통제기능을 통해 해당부처에서 나올 수 없는 계정과목 선택 오류를 사전에 차단할 수 있다.

그림 1-8 | 세입(세출)계정과목 통제

회계년월	회계	지출목	계정과목	세부항목	세세부항목	제외
2016			[210] [09] 시설장비유지비 [51170101] 건물수선유지비	2. 건물 및 건축설비 등 각종자산 유지보수비	1. 일반유형자산(건물) 수선유지비	<input type="checkbox"/>
2016			[210] [09] 시설장비유지비 [51170102] 건물수선유지비	2. 건물 및 건축설비 등 각종자산 유지보수비	2. 일반유형자산(구축물) 수선유지비	<input type="checkbox"/>
2016			[210] [09] 시설장비유지비 [51170103] 기계장치수선유지비	2. 건물 및 건축설비 등 각종자산 유지보수비	14. 기계장치수선유지비	<input type="checkbox"/>
2016			[210] [09] 시설장비유지비 [51170104] 기계장치수선유지비	2. 건물 및 건축설비 등 각종자산 유지보수비	15. 집기비동차량운반구수선유지비	<input type="checkbox"/>
2016			[210] [09] 시설장비유지비 [51170105] 기타일반유형자산	2. 건물 및 건축설비 등 각종자산 유지보수비	3. 일반유형자산(기타일반유형자산)	<input type="checkbox"/>
2016			[210] [09] 시설장비유지비 [51170201] 국도수선유지비	2. 건물 및 건축설비 등 각종자산 유지보수비	4. 사회기반시설(국도) 수선유지비	<input checked="" type="checkbox"/>
2016			[210] [09] 시설장비유지비 [51170202] 국도수선유지비	2. 건물 및 건축설비 등 각종자산 유지보수비	5. 사회기반시설(고속도로) 수선유지비	<input checked="" type="checkbox"/>
2016			[210] [09] 시설장비유지비 [51170203] 철도수선유지비	2. 건물 및 건축설비 등 각종자산 유지보수비	6. 사회기반시설(철도) 수선유지비	<input checked="" type="checkbox"/>
2016			[210] [09] 시설장비유지비 [51170204] 일반수선유지비	2. 건물 및 건축설비 등 각종자산 유지보수비	7. 사회기반시설(한반) 수선유지비	<input checked="" type="checkbox"/>
2016			[210] [09] 시설장비유지비 [51170205] 영수선유지비	2. 건물 및 건축설비 등 각종자산 유지보수비	8. 사회기반시설(영) 수선유지비	<input checked="" type="checkbox"/>

## 참고 4

## 지출과목 정정기능

### (1) 배경

‘계정과목변경’ 메뉴는 동일 예산 목내의 세부·세세부항목을 수정하는 기능이며 예산 목 자체를 수정하기 위해서는 지출과목 정정기능을 사용해야한다.

### (2) 지출과목 정정기능

dBrain시스템 상 [지출>요청관리>일반지출(관서운영경비)>지출과목정정 요청(지급과목정정요청)] 메뉴의 지출요청내용 목록 중 예산 목 수정이 필요한 항목을 선택 후 ‘작성’을 누르면 ‘지출과목정정요청서’가 나타난다.

그림 1-9 | 지출과목정정

The screenshot displays the '지출과목정정요청' (Expenditure Item Correction Request) screen. The interface includes a navigation menu on the left with '지출과목정정요청' highlighted. The main area contains several input fields: '회계년도' (Fiscal Year), '행정관서' (Administrative Office), '프로그램' (Program), '재무관' (Financial Office), '목' (Item), '세목' (Sub-item), '예산구분' (Budget Category), '요청번호' (Request No.), and '원인행위번호' (Cause/Action No.). There are also buttons for '조회' (Search), '인쇄' (Print), '역선택' (Reverse Select), '초기화' (Reset), '도움말' (Help), and '도움동영상' (Help Video). A table at the bottom lists existing requests with columns for '지출요청종류' (Expenditure Request Type), '작성일자' (Creation Date), '요청일자' (Request Date), '요청번호' (Request No.), '건명' (Item Name), and '변경시' (Change Time). The '지출요청내용' (Expenditure Request Content) field and the '작성' (Create) button are highlighted with red boxes.

지출요청종류	작성일자	요청일자	요청번호	건명	변경시
1 일반지출			0000122	이체건	
2 원인행위 (계약)			0000119	토지취득 오류사례	
3 원인행위 (계약)			0000118	용역계약 테스트	

‘지출과목정정요청서’ 상 ‘당초내용’에 과목정정대상 건의 정보를 확인하고 ‘수령인별과목정정’의 ‘예산과목선택’ 버튼을 눌러 예산과목을 수정하여 저장, 기안 후 승인받으면 지출요청서의 예산과목이 수정된다. 일반지출의 경우 지출정정결의까지, 관서운영경비의 경우 지급과목정정결의 까지 진행을 완료 하여야 한다.

그림 1-10 | 지출과목정정요청서

지출과목정정요청서

회계연도	년	재무관	
정정요청번호		부서	

▶ 당초내용

결의일자	결의번호	0000046	지출구분	일반급
결의금액	50,000	건명	이체건	
프로그램	공공질서및안전 / / 인프라구축 / 차량관리 / 차량관리			

목	세목	계정과목	예산구분	수령인명	실명번호	
1	운영비	일반수용비	사무용품비	일반예산	지출수령인	

▶ 정정요청내용

작성일자	정정사유	사무용품비 과목정정	
정정요청일자	적요		
지출예정일자			
프로그램	공공질서및안전 / / 인프라구축 / 장비현대화 / 차량관리 / [02]200번 예산과목		

▶ 가용예산현황 ※ 아래의 가용예산현황은 정정된 예산과목만 보이게 됩니다.

목	세목	예산구분	원인행위잔액	금회요청금액	요청가능금액	
1	(21)운영비	(02)공공요금및제세	일반예산	90,000,000,000,000	50,000	89,999,999,950,000

▶ 수령인별과목정정

※계약에 의한 원인행위에 대해서는 과목정정시 계정과목은 정정 하실수 없습니다.

목	세목	계정과목	예산구분	수령인명	실명번호	
1	운영비	공공요금및제세	전기료	일반예산	지출수령인	

## 2. 다수의 지출을 하나로 처리

집행단위담당자인 나재정 주무관은 계약직인 A씨의 법정고용부담금 200{국민연금(100), 고용보험(50), 건강보험(40), 산재보험(10)}을 지출하려고 한다. 나재정 주무관은 법정부담금 각각에 대하여 각각의 세부·세세부항목을 선택하여야 하나 법정고용부담금 전액을 세부·세세부항목 중 '건강보험부담비'로 선택하였다.

### (1) 오류의 유형

국가회계실체가 공무원연금법 및 군인연금법의 적용을 받지 않은 무기계약직 등을 고용하는 경우에는 법정고용부담금인 국민연금, 고용보험, 건강보험 및 산재보험 부담비를 지출하여야 한다. 각각의 부담비는 고용부담금(320-09) 예산으로 지출되며 계정과목은 아래와 같이 구분되어 있다.

표 1-6 | 고용부담금(320-09) 매핑(Mapping)

예산과목		재무계정과목		
세부항목	세세부항목	회계과목	관리과목	세부관리과목
공무원연금법의 적용을 받지 않은 기타직(110-02목), 상용직(110-03목), 일용직(110-04목) 등을 고용함에 따라 사용자인 기관이 부담해야하는 퇴직금 및 사회보험료 등 각종 법정 부담금	국민연금부담비	복리후생비	법정고용부담금	국민연금부담비
	고용보험부담비			고용보험부담비
	산재보험부담비			산재보험부담비
	건강보험부담비			건강보험부담비
	퇴직금제도 또는 확정급여형 연금제도로 인한 퇴직금 지급	퇴직급여충당부채	퇴직급여충당부채	
	확정기여형 연금제도로 인한 퇴직금 지급	인건비	퇴직급여	
	퇴직보험예치금납입	퇴직급여충당부채	퇴직보험예치금	
퇴직연금운용자산		퇴직연금운용자산		

위 <표 1-6>과 같이 법정부담금은 각 지출에 해당되는 세부·세세부항목을 선택하여야 하나, 모든 지출을 하나의 세부·세세부항목으로 선택하는 오류가 종종 발생하고 있다.

## (2) 오류에 따른 영향

나재정 주무관은 법정고용부담금 지출시 각 지출에 해당하는 세부·세세부 항목을 선택하여 업무를 진행하여야 하지만, 모든 지출을 '건강보험부담비'로 선택하였기 때문에 다음과 같이 잘못된 분개가 생성되었다.

- 다수의 지출을 하나로 처리하는 경우

차 변	금 액	대 변	금 액
건강보험부담비	200	현 금	200

- 각 지출 성격별로 구분하여 처리하는 경우

차 변	금 액	대 변	금 액
국민연금부담비	100	현 금	200
고용보험부담비	50		
건강보험부담비	40		
산재보험부담비	10		

지출업무가 완료되지 않은 경우라면 승인취소 등의 방법으로 지출요청서를 재작성하여야 하며, 업무가 완료되어 계좌이체까지 이루어진 경우에는 '계정과목변경'을 통하여 계정과목을 변경해 주어야 한다. 단, 업무 완료 후에는 수령인을 나누어 입력한 경우만 변경이 가능하며, 수령인을 한 줄로 입력한 경우에는 계정과목을 나누어 변경할 수 없다.

<TIP>

지출요청서 작성 시 아래 화면과 같이 수령인을 추가( '수령인정보' 항목의 '추가' 버튼 클릭)하면 하나의 요청서에 각각의 지출에 해당되는 세부항목을 추가할 수 있다. 해당 기능을 활용하면 동일한 수령인에 대한 여러 지출을 각각의 세부항목으로 분류하여 기안할 수 있다.



가용예산현황

목	세목	예산구분	원인행위잔액	요청작성금액	금회요청금액	요청가능금액

수령인정보

증빙구분일괄선택

**추가** 수정 삭제 계좌확인 계좌확인결과 증빙조회

지출요청수령인등록 처리중

예산과목

예산과목 (210)운영비 / (01)일반수용비

계정과목 사무용품비

예산구분 일반예산

지출요청금액

원인행위잔액(A)	89,999,999,950,000	금회작성금액	110,000
요청작성금액(B)	635,110	요청가능금액(A-B)	89,999,999,314,890

수령인내용

수령인명 216128111 지출수령인 **지로선택** 실명번호

금융기관명 국민은행

증빙구분 A01 세금계산서

지출요청금액 110,000

대부번호

수령인별공제내용

공제항목	공제금액
1 소득세	2,000

사업자번호  미확인  유효  무효 검증일자

국세완납  미확인  완납  체납 검증일자

지방세완납  미확인  완납  체납 검증일자

관세완납  미확인  완납  체납 검증일자

팝업 메시지: 수령인정보를 계속해서 추가하시겠습니까?

확인 취소

### (3) 동일유형 오류사례

#### ① Case I : 수선유지비 일괄 지출

• OO부는 건물(100만원)과 구축물(50만원)에 대한 시설장비유지비 지출과 관련하여 각각 ‘일반유형자산(건물) 수선유지비’와 ‘일반유형자산(구축물) 수선유지비’를 선택하여야 됨에도 불구하고 동일한 시공업체라는 이유로 각각의 수선비 지출을 하나의 지출요청서에 하나의 세부·세세부항목(일반유형자산(건물) 수선유지비)을 선택하여 업무를 진행하였다.

수선유지비를 모두 ‘일반유형자산(건물) 수선유지비’ 세부·세세부항목으로 선택함에 따라 건물과 구축물에 대한 수선유지비가 각각 ‘건물수선유지비’와 ‘구축물수선유지비’로 생성되지 않고 모두 ‘건물수선유지비’로 처리되는 오류가 발생하였다.

표 1-7 ■ 시설장비유지비(210-09) 매핑(Mapping)

예산과목		재무계정과목
세부항목	세세부항목	
건물 및 건축설비 (구축물, 기계장치), 공구, 기구, 비품, 기타 시설물의 유지 보수비와 통신시설, 기상관측장비 기타육상운반구유지비	일반유형자산(건물) 수선유지비	건물수선유지비
	일반유형자산(구축물) 수선유지비	구축물수선유지비
	일반유형자산(기계장치) 수선유지비	기계장치수선유지비
	...	...
시설장비유지관리의 용역비		관리용역비
소모성물품		소모성물품비
기타수수료및부대비용		기타수수료

OO부는 건물과 구축물에 대한 시설장비유지비의 세부·세세부항목을 각각 ‘일반유형자산(건물) 수선유지비’ 와 ‘일반유형자산(구축물) 수선유지비’ 로 성격에 맞게 선택하여 지출요청서를 작성하여야 한다.

② Case II : 공공요금 일괄 지출

- XX위원회는 공공요금및제세(210-02) 예산을 공공요금(우편요금 4만원, 전기료 3만원, 가스료 2만원, 상·하수도료 1만원, 오물수거료 2만원) 지출을 위하여 집행하면서 세부항목이 '우편요금, 전신·전화요금', '전기료', '가스료', '상하수도료', '오물 수거료' 등으로 구분되어 있음에도 불구하고 하나의 세부·세세부항목을 선택하였다.

각각 '공공요금', '전기료', '연료비', '수도료', '오물수거료'의 재무계정과목으로 회계처리 되어야 할 지출이 일괄적으로 '공공요금'으로 처리되는 오류가 발생하였다.

표 1-8 ■ 공공요금및제세(210-02) 매핑(Mapping)

예산과목		재무계정과목
세부항목	세세부항목	
공공요금	우편요금, 전신·전화요금, 모사 전송기 등의 회선사용료 및 철도화물 운송요금	공공요금
	전기료	전기료
	가스료	연료비
	상·하수도료	수도료
	오물 수거료	오물수거료
제세	...	...

XX위원회는 각 지출에 해당하는 '우편요금, 전신·전화요금, 모사 전송기 등의 회선사용료 및 철도화물 운송요금', '전기료', '가스료', '상하수도료' 및 '오물수거료' 세부·세세부항목을 각각 선택하여 지출요청서를 작성하여야 한다.

③ Case III : 일반수용비 일괄 지출

• OO청은 일반수용비(210-01) 지출과 관련하여 각각 '사무용품비(10만원)', '인쇄비(12만원)', '소모성물품비(8만원)'로 구분이 가능한 항목들에 대하여 하나의 세부·세세부항목인 '소모성물품비'를 선택하였다..

'사무용품비', '인쇄비' 및 '소모성물품비' 재무계정과목으로 각각 처리되어야 할 지출들이 모두 '소모성물품비'로 처리되는 오류가 발생하였다.

표 1-9 | 일반수용비(210-01) 매핑(Mapping)

예산과목		재무계정과목	
세부항목	세세부항목	회계과목	관리과목
사무용품 구입비		소모품비	사무용품비
인쇄비 및 유인비		인쇄비	
안내·홍보물 등 제작비			홍보물품비
소모성 물품 구입비	소모성물품비	소모품비	소모성물품비
간행물 등 구입비			간행물비

OO청은 일반수용비 예산을 사용하여 인쇄, 사무용품 구입, 소모성물품 구입 등의 업무를 진행할 때 하나의 세부·세세부항목을 선택하여 일괄적으로 처리해선 안되고 각각의 성격에 맞는 세부·세세부항목을 선택하여야 한다. 일반수용비(210-01)는 지출 건수가 많고 선택의 폭이 넓어 잘못된 세부·세세부항목을 선택할 가능성이 크므로 담당자가 특별히 주의하여야 한다.

## 참고

## 지출(지급)예산과목 분할기능

### (1) 배경

여러 예산과목에서 지출되어야 할 건이 담당자의 실수로 하나의 예산과목에서 지출된 경우 예산과목분할기능을 통해 수정이 가능하다.

### (2) 지출(지급)예산과목분할 기능

일반지출인 경우 [지출>요청관리>일반지출>지출예산과목분할] 메뉴에서, 관서운영경비인 경우 [지출>요청관리>관서운영경비>지급예산과목분할] 메뉴를 통해 예산과목 분할이 가능하다. 또한 지급처리(전자자금이체) 완료된 건도 각각의 메뉴를 통해 동일한 집행단위내에서 예산과목 분할이 가능하다.

그림 1-11 | 지출(지급)예산과목분할 기능

The screenshot displays the '지출예산과목분할' (Expenditure Budget Item Split) screen within the '디지털예산회계시스템' (Digital Budget & Accounting System). The interface includes a navigation menu on the left with categories like '일반지출' (General Expenditure) and '관서운영경비' (Office Operating Expenses). The main content area features search filters for '회계년도' (Fiscal Year), '행정관서' (Administrative Office), '프로그램' (Program), '재무관' (Department), '목' (Item), '세목' (Sub-item), and '예산구분' (Budget Category). Below the filters, there is a table with columns for '요청일자' (Request Date), '요청번호' (Request No.), '건명' (Item Name), '수량인명' (Quantity/Personnel), '지출요청금액' (Expenditure Request Amount), and '분야' (Category). The table is currently empty. A message at the bottom states: '지출이 완료된 건에 대하여 여러개의 예산과목으로 분할 할 수 있는 기능입니다.' (This function allows you to split completed expenditures into multiple budget items.)

### 3. 잡손실 과다계상

집행단위담당자인 나재정 주무관은 세출예산조회 화면에서 세부항목 선택 시 구분이 어려울 경우 예산안 편성지침이나 국가회계편람(계정과목해설서)을 참고하지 않고 모두 '기타' 를 선택하여 업무를 진행하였다.

#### (1) 오류의 유형

모든 지출을 세부·세세부항목으로 규정하는 것은 불가능할 뿐만 아니라 비효율성을 초래한다. 따라서 특정 세부·세세부항목으로 규정할 수 없는 지출은 '기타'항목을 통해 '잡손실' 재무계정과목으로 연계시키고 있다.

하지만 일부 부처에서 기타항목을 남용하여 잡손실의 과다계상 및 재정정보의 신뢰성을 훼손시키는 오류가 발생하고 있다.

표 1-10 | 잡손실 생성 세부·세세부항목

예산세목	세부항목	세세부항목	재무계정과목
210-01(일반수용비)	기타비용	-	잡손실
210-13(시험연구비)	기타비용	-	잡손실
210-16 (기타운영비)	기업특별회계 등의 원재료, 제품 등 물자(외자포함) 및 우편물 등의 운송비(항공, 철도, 자동차, 선박 등 요금과 인부 포함), 외주가공비, 상하차비, 물자처리과정에 수반되는 비용	운송비	운송비
		보관비	보관비
		상하차비	상하차비
		외주가공비	외주가공비
		물품 등의 포장과정에서 발생하는 비용	포장비
		환율에 의한 추가지출	외환차손
		기타비용	잡손실
320-01 (민간경상보조)	민간이 행하는 사무 또는 사업에 대하여 국가가 교부하는 것으로 자본적 경비를 제외한 보조금 및 "복권및복권기금법"에 의한 법정 배분금 중 민간에 대한 경상적 지원	공공기관보조	기타공공기관보조비
		기타민간보조	기타민간보조비

예산세목	세부항목	세세부항목	재무계정과목
	국가조성사업 또는 보호사업 중 물기안정 또는 기타 정책 목적에 의하여 원가 이하로 판매함으로써 야기되는 차액보상을 위한 일반적인 생산 장려금 또는 보조금	공공기관보조	차액보상금/공공기관보조비
		기타민간보조	차액보상금/민간보조비
	기타비용	-	잡손실
510-03 (차입금이자)	제반수수료지출	송금수수료	송금수수료
		업무대행수수료	업무대행수수료
		기타수수료	기타수수료
	환율에 의한 추가지출	-	외환차손
	이자지급	국채이자	국채이자비용
		공채이자	공채이자비용
		기타 국내 차입금이자	국내차입금이자비용
		차관이자 및 기타 해외채무이자	해외차입금이자비용
비금융공기업 차입금이자	정부내예수금이자비용		
기타비용	-	잡손실	
510-07 (전대차관이자)	제반수수료지출	송금수수료	송금수수료
		업무대행수수료	업무대행수수료
		기타수수료	기타수수료
	이자지급	-	정부내전대차관이자비용
기타비용	-	잡손실	
710-03 (반환금및손실금)	보증관련지출	-	장기구상채권
	전기 또는 전기 이전에 납부한 수익금의 과오납금 반환	-	전기과오납금반환금
	기타비용	-	잡손실

## (2) 오류에 따른 영향

각 부처별로 잡손실 금액이 과다하여 재정정보의 신뢰성이 저하되고, 정확한 원가정보가 산출되지 않는 문제점이 발생하고 있다.

표 1-11 | 2020회계연도 중앙관서별 잡손실 계상 현황(상위 8개 부처)

연번	부처명	금 액(억원)
1	OO부	7,971
2	OO부	6,614
3	OO부	379
4	OO처	94
5	OO회	83
6	OO청	55
7	OO부	32
8	OO부	27
합계		15,255

<표 1-11>은 잡손실이 가장 많은 상위 8개 부처의 2020회계연도 재무제표상 잡손실 금액으로 잡손실이 아님에도 불구하고 잡손실로 처리된 항목 중 중요한 항목을 제거한 후의 금액이므로 업무단위에서 집계되는 잡손실은 더욱 많다. 따라서 세부·세세부항목 선택 시 각각의 성격을 정확히 판단하여 '기타비용'을 남용하여 선택하지 않도록 유의하여야 한다.

나재정 주무관의 경우 아직 업무가 완료되지 않은 경우라면 승인 취소 등의 방법으로 지출요청서를 재작성 하여야 한다. 업무가 완료되어 계좌이체가 진행된 경우라면 '계정과목변경(일반지출)' 을 통해 세부·세세부항목을 수정하여야 한다.

### (3) 동일유형 오류사례

#### ① Case I : 일반수용비(210-01)의 기타비용 세부항목 선택

• OO청은 일반수용비 예산으로 사무용품 구입비 100만원을 지출하면서 세부항목을 '사무용품 구입비'로 선택하지 않고 '기타비용'으로 선택하여 사무용품 구입비가 잡손실로 처리되었다.

위 오류로 '사무용품비'로 처리되어야 할 사무용품 구입비가 '잡손실' 재무계정과목으로 잘못 회계처리 되었다.

표 1-12 | 일반수용비(210-01) 매핑(Mapping)

예산과목		재무계정과목	
세부항목	세세부항목	회계과목	관리과목
사무용품 구입비		소모품비	사무용품비
인쇄비 및 유인비		인쇄비	
안내·홍보물 등 제작비		소모품비	홍보물품비
소모성 물품 구입비	소모성물품비		소모성물품비
간행물 등 구입비			간행물비
비품 수선비		수선유지비	일반유형자산 수선유지비
각종 수수료 및 사용료	...	지급수수료	...
광고료 및 광고료	...	광고선전비	...
보험계약에 의한 각종 보험료		지급보험료	
업무와관련하여국내교육기관 위탁에따른공무원의학자금, 학원수강료, 견학비등		교육훈련비	국내교육비
기타비용		기타비용	잡손실

OO청은 관련되는 세부항목이 존재함에도 불구하고 기타비용으로 세부항목을 선택하여 잡손실이 인식되는 오류가 발생하였다. 사무용품을 구입하는 지출요청서를 작성하는 때에는 세부항목 중 '사무용품 구입비' 를 선택하여 지출요청서를 작성하여야 한다.

② Case II : 민간경상보조(320-01)의 기타비용 세부항목 선택

• OO부는 민간경상보조(320-01) 예산으로 민간에 1,000만원의 보조비를 집행하였다. 동 보조비는 세부항목 '민간이 행하는 사무 또는 사업에 대하여 국가가 교부하는 것으로 자본적 경비를 제외한 보조금 및 "복권및복권기금법"에 의한 법정배분금 중 민간에 대한 경상적 지원'과 세세부항목 '기타민간보조'에 해당함에도 불구하고 '기타비용'이 선택되었다.

위 오류로 '기타민간보조비'로 회계처리 되어야 할 보조비가 '잡손실'로 잘못 처리되었다.

표 1-13 ■ 민간경상보조(320-01) 매핑(Mapping)

예산과목		재무계정과목
세부항목	세세부항목	
민간이 행하는 사무 또는 사업에 대하여 국가가 교부하는 것으로 자본적 경비를 제외한 보조금 및 "복권및복권기금법"에 의한 법정배분금 중 민간에 대한 경상적 지원	공공기관보조	기타공공기관보조비
	기타민간보조	기타민간보조비
국가조성사업 또는 보호사업 중 물가안정 또는 기타 정책 목적에 의하여 원가 이하로 판매함으로써 야기되는 차액보상을 위한 일반적인 생산 장려금 또는 보조금	공공기관보조	차액보상금/공공기관보조비
	기타민간보조	차액보상금/민간보조비
기타비용		잡손실

OO부는 관련되는 세부항목이 존재함에도 불구하고 '기타비용'으로 세부항목을 선택하여 잡손실이 인식되는 오류가 발생하였다. 민간에 보조금을 지출하는 요청서를 작성할 때는 세부항목 중 '민간이 행하는 사무 또는 사업에 대하여 국가가 교부하는 것으로 자본적 경비를 제외한 보조금'을 선택하여 지출 요청서를 작성하여야 한다.

#### (4) 감사원 지적사례

○ 지급수수료 계정분류 오류

OO처 일반회계에서 소비자감시원활동비 등 외부지급수수료를 기타수수료로 계상하여야 하는데도 비배분비용의 잡손실 및 관리운영비의 기타용역비로 처리하여, 기타수수료가 프로그램별로 각각 1억 2,302만원, 1억 6,495만 원, 1,897만 원, 478만 원, 4,760만 원, 1,895만 원 과소 계상되었고, 잡손실(비배분비용) 및 기타용역비(관리운영비)가 각각 2억 4,344만 원, 1억 3,483만 원 과대 계상되었다.

<2017회계연도 결산검사보고 904p 중>

○ 지급수수료 계정분류 오류

OO처 일반회계에서 소비자감시원활동비 등 외부지급수수료에 대하여 잡손실로 계상하였고 이에 따라 기타수수료(프로그램총원가) 1억 5,505만 원이 과소계상 되고, 잡손실 1억 5,505만 원이 과대계상 되었다.

<2018회계연도 결산검사보고 855p 중>

○ 업무대행수수료 계정분류 오류

OO부 특별회계에서 지자체에서 징수한 부담금의 일부를 징수업무에 대한 대행비용으로 지자체에 지급하여 업무대행수수료 성격임에도 불구하고 잡손실로 계상하여 잡손실(관리운영비)이 1,359억 7,899만 원 과대 계상되었고, 업무대행수수료(관리운영비)가 같은 금액만큼 과소 계상되었다.

<2019회계연도 결산검사보고 I 977p 중>

## 4. 예산편성 오류

집행단위담당자인 나재정 주무관은 전화요금과 관련된 지출요청서 작성 시 예산과목을 공공요금및제세(210-02)로 선택해야 하는 걸 알지만 현재 해당 예산과목에 대한 편성을 받지 못해 사용할 수 없다. 따라서 일반수용비(210-01)예산으로 지출요청서를 작성하면서 세부·세세부항목으로 '기타비용'을 선택하였다.

### (1) 오류의 유형

예산편성의 오류로 해당 예산 목, 세목 하위의 세부·세세부항목 중에서 지출의 성격을 적절히 표현해주는 것이 없는 경우, 업무담당자가 임의로 항목을 선택하는 오류가 발생할 수 있다.

표 1-14 ■ 공공요금및제세(210-02) 매핑(Mapping)

예산과목		재무계정과목	
세부항목	세세부항목		
공공요금	우편요금, 전신·전화요금, 모사 전송기 등의 회선사용료 및 철도화물 운송요금		공공요금
	전기료		전기료
	가스료		연료비
	상·하수도료		수도료
	오물 수거료		오물수거료
제세	법령에 의하여 지불·부담하는 제세(자동차세 포함) 및 국내부담금, 협회비 기타 계약에 의하여 부담하는 각종 부담금		제세
	에너지 절약 성과배분계약에 따른 설비투자 상환금		포상금
	소송사건에 있어서 제공하여야 할 공탁금과 국고채당금(만기1년이내)		기타지급보증금
	소송사건에 있어서 제공하여야 할 공탁금과 국고채당금(만기1년초과)		장기기타지급보증금
	보험계약에 의한 각종 보험료		지급보험료
	법령에 의하여 지불·부담하는 제세(법인세)		법인세비용

표 1-15 ■ 일반수용비(210-01) 매핑(Mapping)

목	세목	세부항목	비용 계정과목
210	01	사무용품 구입비	사무용품비
		인쇄비 및 유인비	인쇄비
		안내·홍보물 등 제작비	홍보물품비
		소모성 물품 구입비	소모성물품비
		간행물 등 구입비	간행물비
		비품 수선비	집기비품차량운반구수선유지비
		각종 수수료 및 사용료	업무대행수수료
			송금수수료
			검정및시험수수료
			보관비
			운송비
			상하차비
			기타수수료
		공고료 및 광고료	공고료및광고료
			견본비
		보험계약에 의한 각종 보험료	지급보험료
		업무와 관련하여 국내교육기관 위탁에 따른 공무원의 학자금, 학원수강료, 견학비 등	국내교육비
		기타비용	잡손실
업무용택시 이용에 대한 대가	국내여비		
의무실·양호실 등 자체의료시설의약품소모성 의료기구 구입비	의료용품비		

지출에 해당되는 예산을 편성 받지 못한 경우, 업무담당자는 동 지출을 타 예산 목으로 집행할 수밖에 없다. 나재정 주무관은 전화요금의 예산 목인 공공요금및체세(210-02)을 편성 받지 못하였기 때문에 임의로 일반수용비(210-01) 예산으로 집행하면서 '기타비용'을 선택하였다.

## (2) 오류에 따른 영향

재무계정과목 중 공공요금으로 분류되는 전화 요금이 잡손실로 분류되는 오류가 발생하였다. 이 경우 재무제표 상 비용정보가 왜곡될 뿐만 아니라 예산결산 시에도 실제 성격과 다른 세목으로 분류된다.

- 세부항목을 잘못 선택한 경우(일반수용비(210-01)의 기타비용)

차 변	금 액	대 변	금 액
잡손실	10,000	현 금	10,000

- 세부항목을 올바르게 선택한 경우(공공요금및제세(210-02)의 전화요금)

차 변	금 액	대 변	금 액
공공요금	10,000	현 금	10,000

위 사례는 타 사례들과 달리 예산편성의 오류로 처음부터 세부항목을 올바르게 선택할 수 없는 경우이다. 따라서 올바른 세부·세세부항목 선택을 위해서는 예산편성 단계에서부터 각별한 주의가 필요하다.

## (3) 오류 정정 방법

예산변경이 가능한 경우 예산변경(목변경, 세목변경)을 수행한 후에 지출 요청서를 올바르게 작성해야 한다. 그러나 실무적으로 예산변경이 불가능할 경우에는 결산담당자를 통해 결산조정분개로 비용 계정과목을 올바르게 수정해야 한다. 또한 차기연도의 예산편성 시 이러한 오류를 수정할 수 있도록 해야 한다.

## 2절 부대비 지출

부대비는 자산을 취득하는데 부수적으로 발생하는 각종 부대비용으로서 「일반유형자산과 사회기반시설 회계처리지침」의 '취득부대비용'과 동일한 개념으로 볼 수 있다. 동 지침에 따르면 취득부대비용은 취득을 위하여 제공한 자산의 공정가액과 함께 유형자산의 취득가액에 포함된다.

일반적인 비용 지출은 시스템 상 세부·세세부항목 선택을 통해 재무계정과목과의 연계가 이루어지나 부대비는 '발생유형' 선택이라는 별도의 절차를 거쳐 재무계정과목이 결정된다.

'발생유형'은 부대비 지출의 성격 또는 관련 자산의 취득 진행 상황에 따라 구분되는데 각 유형 선택에 따라 비용, 물품 또는 국유재산으로 회계처리 된다. 또한 지출이 관련 자산 가액을 구성하는 경우에는 자산관련번호(계약번호, 요청번호, 검수번호, 대장번호)를 통해 어떤 자산에 대한 부대비인지를 시스템에 반영해 주어야 한다.

이처럼 부대비의 발생유형선택과 자산관련번호 연계는 부대비가 올바르게 회계처리 되는데 중요한 요소이다. 본 절에서는 부대비 발생유형 선택과 관련하여 발생할 수 있는 각종 오류 및 정정 방법에 대해 살펴본다.

### <TIP>

「일반유형자산과 사회기반시설 회계처리지침」 실무해설7에 따르면 취득부대비용의 예시는 다음과 같다.



- (1) 설치장소 준비를 위한 지출
- (2) 외부 운송 및 취급비
- (3) 설치비
- (4) 설계와 관련하여 전문가에게 지급하는 수수료
- (5) 취득세, 등록세 등 관련 제세공과금

# 1. 발생유형 선택오류

집행단위담당자 나재정 주무관은 컴퓨터(취득가액 100만원)를 조달청을 통하여 구입하였다. 조달수수료(5만원) 지출요청서 작성 시 발생유형을 '2. 물품 부대비 지출(계약 후/등재 전)' 또는 '4. 물품 부대비 지출(등재 후)' 을 선택하여야 함에도 불구하고 '0. 일반지출(국유재산, 물품 미관련)' 을 선택하였다.

## (1) 오류의 유형

조달수수료는 컴퓨터 취득을 위한 부대비용으로서 컴퓨터 취득원가에 포함되어야 하는 부대비에 해당된다. 부대비는 지출요청서 작성 시 '발생 유형'의 선택을 통해 컴퓨터의 취득원가에 반영된다.

그림 1-12 | 발생유형 선택

발생유형은 관련 자산의 분류와 시점에 따라 총 6가지로 나뉘게 되는데 이를 요약하면 다음과 같다.

표 1-16 | 발생유형 구분

발생유형	구분
0. 일반지출(국유재산, 물품 미관련)	순수한 일반지출
1. 국유재산 부대비 지출(계약 후/등재 전)	부대비(계약번호 선택, 별도 배부처리)
2. 물품 부대비 지출(계약 후/등재 전)	
3. 국유재산 부대비 지출(등재 후)	부대비(대장번호 선택 시 자동반영) (요청번호, 검수번호 선택 시 별도 배부처리)
4. 물품 부대비 지출(등재 후)	
5. 계약 전 부대비 지출	

발생유형은 부대비에 해당하는 지출(1~5번)과 부대비가 아닌 지출(0번)로 구분되며, 부대비에 해당하는 지출은 다시 국유재산/물품 여부와 지출의 발생 시점에 따라 다섯 개로 구분된다. 자산 구매 계약 전 부대비가 지출되면 5번, 계약 후 자산 등재 전에는 1번/2번, 등재 후에는 3번/4번을 선택한다.

발생유형 선택 시 계약번호, 요청번호, 검수번호, 대장번호를 통하여 관련 자산과 연계시킬 수 있다. 대장번호를 선택하는 경우에는 별도의 배부절차가 필요하지 않지만, 계약번호와 요청번호, 검수번호는 선택 시 별도의 배부절차가 필요하다.

따라서 이미 대장에 등재된 자산의 부대비를 지출하는 경우에는 발생유형 3번/4번을 선택하고 대장번호를 통해 연계시킴으로써 업무의 편의성이 증대될 뿐만 아니라 추후 부대비 배부 누락을 방지할 수 있다.

조달수수료는 부대비에 해당되므로 발생유형을 1번~5번(부대비인 지출)으로 선택해야 한다. 그러나 나재정 주무관은 조달수수료의 발생유형을 '0. 일반 지출(국유재산, 물품 미관련)'로 선택하여 해당 지출이 부대비가 아닌 비용으로 처리되는 오류가 발생하였다.

## (2) 오류에 따른 영향

발생유형 중 일반지출은 계좌이체 시점에 '비용' 계정과목이 생성되나 부대비 지출은 '건설중인자산' 계정과목이 생성된다. '건설중인자산'으로 회계처리된 부대비는 본자산(컴퓨터)의 검수시점에 부대비 배부를 통하여 본자산 가액에 포함된다. 단, 발생유형 3번/4번의 경우에는 대장번호 선택 시 '건설중인 자산'이 아닌 본자산의 대장가액에 바로 합산된다.

표 1-17 | 발생유형에 따른 회계처리

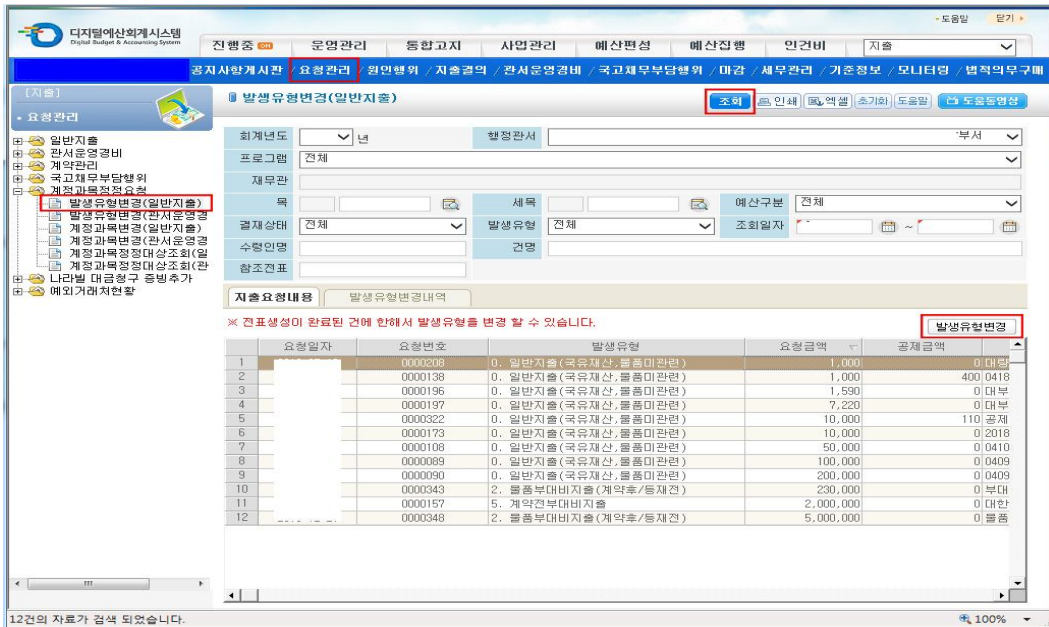
구분	차변	금액	대변	금액
발생유형 0	기타수수료	50,000	현금	50,000
발생유형 1	건설중인자산	50,000	현금	50,000
발생유형 2	건설중인자산	50,000	현금	50,000
발생유형 3	자산(대장번호선택시)	50,000	현금	50,000
발생유형 4	자산(대장번호선택시)	50,000	현금	50,000
발생유형 5	건설중인자산	50,000	현금	50,000

본 사례의 경우 부대비 설정을 통하여 컴퓨터의 취득가액에 더해져야 할 조달수수료 5만원이 비용처리되어 105만원으로 등재되어야 할 컴퓨터의 대장가액이 100만원으로 등재되었다. 이에 따라 자산의 과소계상 및 비용이 과대계상되는 재무제표의 왜곡이 발생되었다.

### (3) 오류 정정 방법

발생유형을 잘못 선택한 경우 <그림 1-13>과 같이 「지출>요청관리>발생유형 변경(일반지출)<sup>1)</sup> 메뉴에서 정정이 가능하다.

그림 1-13 | 발생유형변경

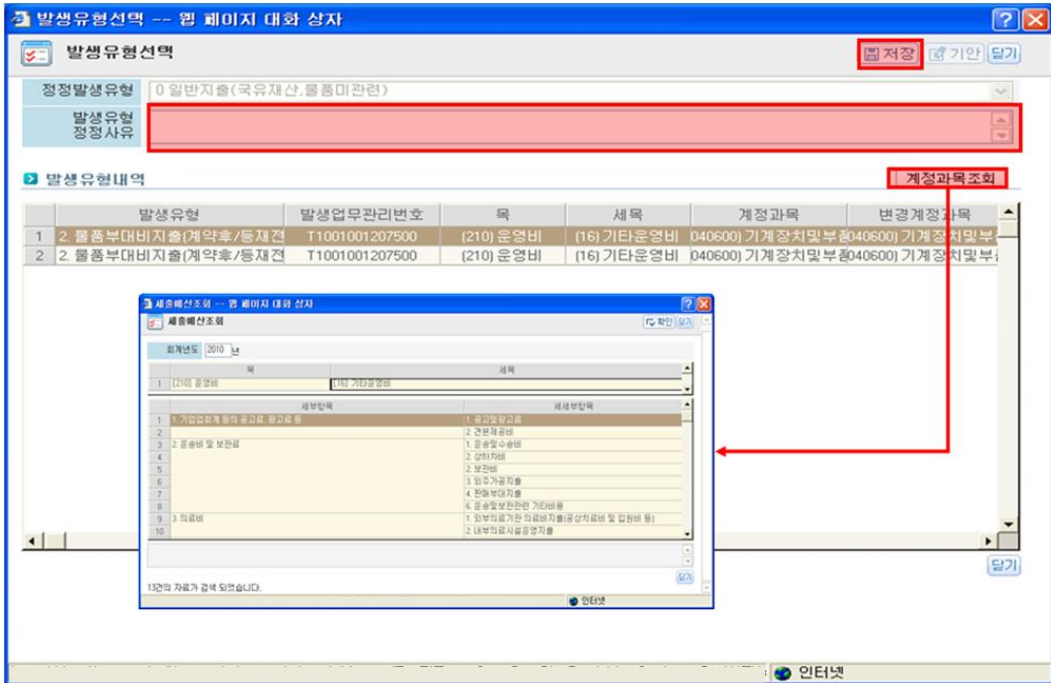


#### ① 부대비 → 일반지출

발생유형을 잘못 선택하여 일반지출을 부대비로 설정한 경우 발생유형변경을 통하여 수정할 수 있다. <그림 1-13>과 같이 부대비로 설정된 지출건을 조회하여 선택한 후 '발생유형변경'을 클릭하면 <그림 1-14>과 같은 화면이 나타난다.

1) 관서운영경비로 지출한 건에 대해서는 발생유형변경(관서운영경비)를 선택하여 진행 할 수 있다.

그림 1-14 ■ 발생유형선택(부대비→일반지출)



여기서 발생유형을 '0번'으로 변경하여 일반지출로 정정한다. 단, '0. 일반지출'로 변경된 건은 올바른 계정과목이 생성될 수 있도록 세부·세세부항목 선택에 주의를 기울여야 한다. 이와 같은 정정업무를 수행하면 부대비 설정에 따른 '건설중인자산' 계정과목이 사라지고 비용이 생성되는 분개처리가 생성된다.

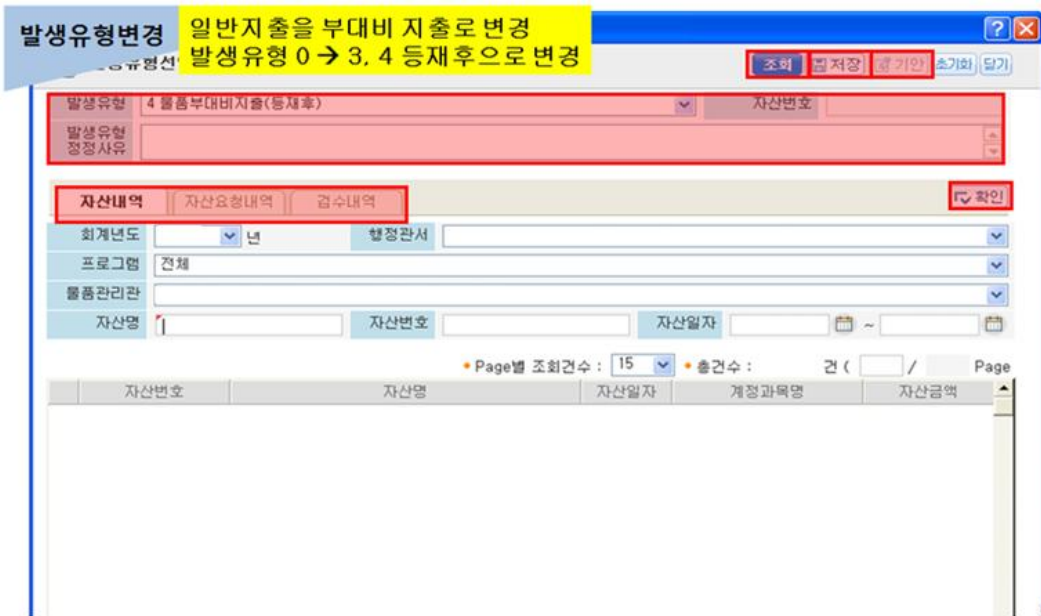
구 분	차 변	금 액	대 변	금 액
부대비→일반지출	제 비용	100,000	건설중인자산	100,000

② 일반지출 → 부대비

본 사례에서와 같이 부대비에 해당하는 지출의 발생유형을 '0번'으로 잘못 선택하여 비용으로 계상한 경우에도 '발생유형변경'을 통하여 수정할 수 있다.

이 경우에는 관련 자산이 대장에 이미 등재되어 있는 경우와 아직 등재되지 않은 경우로 나눌 수 있는데 먼저 자산이 대장 등재된 경우에는 '발생유형 선택' 화면에서 3번 또는 4번으로 발생유형을 변경한다.

그림 1-15 ■ 발생유형변경(일반지출→부대비)\_대장 등재



만약 '4. 물품부대비지출(등재후)'로 변경하는 경우에는 아래와 같은 분개가 생성된다.

구 분	차 변	금 액	대 변	금 액
일반지출→부대비(등재후)	사무용기기	50,000	기타수수료	50,000

만일 부대비를 배부해야 할 자산이 아직 대장에 등재되지 않았을 경우에는 <그림 1-16>와 같이 발생유형 1,2,5번을 통하여 부대비를 설정하여야 한다.

그림 1-16 ■ 발생유형변경(일반지출→부대비)\_대장 미등재



일반지출 건을 발생유형 1,2,5번을 통하여 부대비로 설정하는 경우에는 비용계정과목이 사라지고 '건설중인자산'이 생성된다. 해당 건설중인자산 계정은 본자산을 대장에 등재할 때 부대비 배부를 통하여 자산의 대장가액에 합산되게 된다.

구 분	차 변	금 액	대 변	금 액
일반지출→부대비(등재전)	건설중인자산	50,000	기타수수료	50,000
부대비 배부(등재시)	사무용기기	50,000	건설중인자산	50,000

국유재산 또는 물품의 검수시점(대장 등재시점)의 부대비 배부 또는 대장 등재 후의 부대비 배부와 관련한 오류사례 및 유의사항은 [국유재산·물품]의 '1장. 물품의 취득' 에서 서술하기로 한다.

#### (4) 동일유형 오류사례

##### ① Case I : 청사 신축 관련 여비 부대비 미 설정

- OO청에서는 청사 신축(1억원) 시 감독 등의 여비 1,000만원을 지출하였고, 해당 금액을 발생유형 '1. 국유재산 부대비 지출(계약후/ 등재 전)' 또는 '3. 국유재산 부대비 지출(등재 후)'로 선택해야 함에도 불구하고 '0. 일반 지출(국유재산, 물품 미관련)'을 선택하였다.

자산의 취득가액은 해당 자산의 취득을 위하여 발생한 부대비용을 모두 포함하여야 한다. 따라서 청사 신축 관련 감독 및 검사를 위한 출장 등으로 여비를 지출하는 경우에는 자산의 취득가액에 포함하여야 한다.<sup>2)</sup>

그러나 여비 1,000만원을 부대비 설정을 통하여 건설중인자산으로 계상하지 않고 비용처리한 결과 건설중인자산이 1,000만원 과소 계상되고 비용이 1,000만원 과대 계상되는 오류가 발생하였다.

만일 자산의 취득가액에 합산되어야 하는 부대비 성격의 지출을 일반 지출로 처리하였을 경우에는 '발생유형변경'을 통하여 해당 지출을 부대비로 설정해주어야 한다.

국유재산 부대비를 일반지출로 처리하여 비용으로 인식되었을 경우에는 발생유형변경을 통하여 해당 비용을 자산으로 인식하는 처리를 해주어야 한다. 본자산이 검수 업무처리를 통하여 대장에 등재되어 있는 경우에는 '발생유형 3번'의 대장번호를 선택하여 비용을 본자산의 취득가액에 바로 반영하고, 아직 본자산이 검수 업무를 수행하지 않아 대장에 등재되어 있지 않은 경우에는 '발생유형 1번'을 선택하여 부대비로 설정한 후 본자산의 검수시점에 부대비배부를 통하여 대장가액에 반영해야 한다.

<sup>2)</sup> 2021년도 예산안 편성 및 기금운용계획안 작성 세부지침에 따르면 「공사감독과 재산취득에 따르는 여비, 용지 매수 및 시공관리에 직접 필요한 일용임금, 공사현장 또는 사업장 감독의 현장체제비 및 피복비(작업복, 명찰, 헬멧, 완장, 장화, 장갑 등)는 시설부대비(420-05목)에 계상」 하라고 명시되어 있다.

## (5) 감사원 지적사례

- 건설중인자산으로 계상된 부대비의 본계정 대체 누락

OO청 일반회계에서 건설중인자산으로 계상되어 있던 국립미술품수장 보존센터 공사가 본계정 대체가 되었음에도 불구하고 부대비 일부가 본계정 대체가 이뤄지지 않음. 이로 인해 건설중인건물이 37억 6,027만 원이 과대계상되었으며 건물이 28억 3,027만 원이 과소 계상되었다.

<2018회계연도 결산검사보고 II 850p 중>

- 토지 취득 관련 지출의 비용 처리

OO부 특별회계에서 민자도로 건설사업에서 지출된 토지 관련 보상금을 사회기반시설의 토지취득원가로 계상하여야 하는데도 일반유형자산 및 지급수수료로 회계처리 하였다. 이에 따라 토지(사회기반시설)가 1조 3,044억 6,600만 원 과소 계상되었고, 지급수수료(프로그램명:민자도로 건설및관리)와 건설중인일반유형자산(일반유형자산)이 각각 850억 원, 1조 2,194억 6,600만 원 과대 계상되었다.

<2019회계연도 결산검사보고 I 1032p 중>

- 자산 취득 관련 설계비를 비용으로 처리

OO청 일반회계에서 국립지덕권 산림치유원 조성사업과 관련하여 현재 건설중에 있는 건물의 설계비를 지출하면서 이를 관련 자산의 취득원가로 회계처리 하여야 하는데도 비용으로 처리하였다.

이에 따라 건설중인건물(일반유형자산)이 18억 9,154만 원 과소 계상되었고, 기타용역비(프로그램명: 산림이용 및 복지증진)가 같은 금액만큼 과대 계상되었다.

<2020회계연도 결산검사보고 I 903p 중>

## 2. 발생유형 5번 선택 남용

OO청에서는 이미 계약이 이루어진 청사 신축(1억원)과 관련하여 부대비 1,000만원을 지출하였고, 해당 금액을 발생유형 '1. 국유재산 부대비 지출(계약후/ 등재 전)' 또는 '3. 국유재산 부대비 지출(등재 후)' 로 선택해야 함에도 불구하고 발생유형 '5. 계약전 부대비 지출' 을 선택하여 지출하였다.

### (1) 오류의 유형

발생유형 5번을 선택하는 경우에는 자산 관련 연계정보인 계약번호, 요청 번호, 검수번호, 대장번호를 입력하지 않기 때문에 부대비 관련 자산 정보를 시스템에 반영할 수 없다. 따라서 부대비를 지출한 자산을 알 수 없어 '건설중인가타의유형자산'으로 회계처리 된다.

이 경우에는 업무담당자가 별도로 관리하지 않는 한 본자산 검수 시 부대비 배부가 누락될 가능성이 높아진다. 만약 이러한 누락이 발생하면 건물, 토지 등 본계정으로 대체되지 않고 '건설중인가타의유형자산'으로 재무제표에 그대로 남아 있게 되어 자산의 이중계상 또는 국유재산의 과소계상 등 오류가 발생한다.

### (2) 오류에 따른 영향

- 발생유형 1번 선택(올바른 업무처리)

차 변	금 액	대 변	금 액
건설중인건물	10,000,000	현 금	10,000,000

- 발생유형 5번 선택(잘못된 업무처리)

차 변	금 액	대 변	금 액
건설중인가타의유형자산	10,000,000	현 금	10,000,000

동 오류가 빈번함에 따라 dBrain 시스템에서는 실제 계약 전 부대비지출이더라도 '공사계약통합번호' 를 통해 관리할 수 있게 하였다. 따라서 업무담당자는 부대비 설정 시 시점에 맞는 발생유형을 선택하여 자산 관련 연계번호를 입력하고, 발생유형 5번을 선택하는 경우에는 '공사계약통합번호' 입력을 통하여 오류를 최소화할 수 있다.

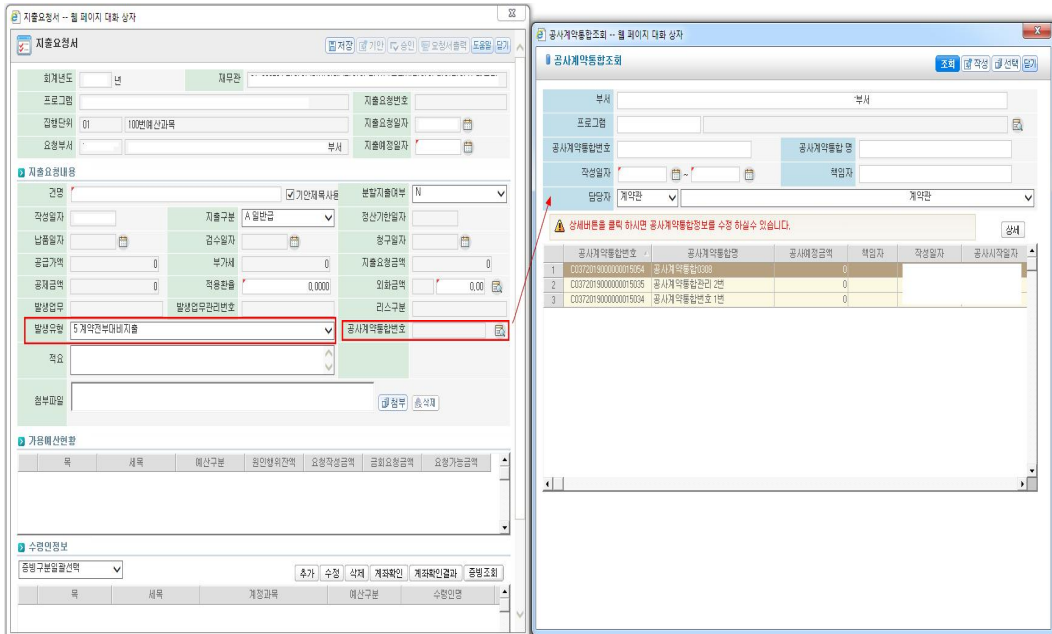
(1) 배경

계약전부대비지출에 해당하여 발생유형 5번을 선택하는 경우 자산 관련 정보가 입력되지 않기 때문에 검수시점에 관련 부대비배부가 누락될 가능성이 크다. 이를 방지하기 위해 dBrain시스템에서는 지출요청서 작성 시 부대비 발생유형 5번을 선택하는 경우 공사계약통합번호를 통해 관리될 수 있도록 하였다. 공사계약통합관리기능은 ‘공사가 장기간(1년이상) 진행’되거나 ‘여러 개의 계약으로 진행’되는 경우 공사계약통합관리번호를 통해 관련된 계약의 전체 진행현황이나 부대비 발생내역을 파악할 수 있게 관리하는 기능이다.

(2) 공사계약통합번호와 연계

발생유형이 ‘5.계약전부대비지출’일 경우 우측에 있는 공사계약통합번호 조회 버튼을 누르면 ‘공사계약통합조회’ 화면이 나타난다. 여기서 공사계약을 조회하여 선택하면 공사계약통합번호로 연계가 가능하다.

그림 1-17 | 발생유형5번 선택 시 공사계약통합번호 선택



### 3절 조달[계약]을 통한 지출

조달[계약]을 통한 지출이란 물품계약, 공사계약, 용역계약 등을 체결하여 동 계약에 따라 발생하는 지출을 말한다. 조달[계약]을 통한 지출은 일반적인 비용지출과 달리 각 계약요청서의 명세 선택을 통해 재무계정과목이 결정된다.

물품구매요청서의 명세에서는 물품의 분류번호, 식별번호 선택을 통해 지출이 발생한 품종이 선택되며 공사용역요청서의 명세에서는 ‘물품’, ‘자산편입[건중자산]’, ‘비용’ 항목 중 하나를 선택하도록 되어있다. 또한 용역계약요청서의 명세에서는 ‘무체재산’, ‘선박항공기’ [건중자산], ‘비용’, ‘물품’ 항목 중 하나를 선택해야 한다.

계약요청서의 명세에서 비용을 선택한 경우에는 비용으로 회계처리되며 만약 자산명세에서 비용이 아닌 건중자산, 물품, 무체재산, 선박항공기 등 자산항목을 선택하면 각 자산으로 회계처리 된다.

따라서 잘못된 명세 선택은 잘못된 계정과목으로 연계된다. 본 절에서는 조달[계약]을 통한 지출 시 명세 선택오류의 유형을 살펴보고 그 정정 방법에 대해 살펴본다.

# 1. 용역명세 선택오류

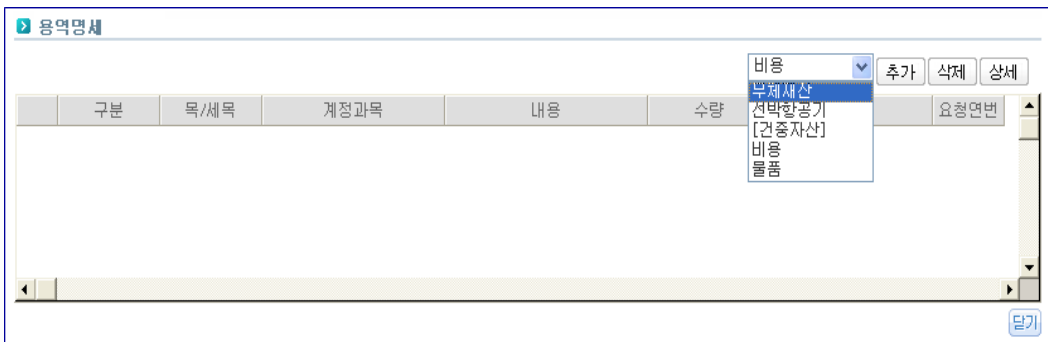
집행단위담당자로 나재정 주무관은 홈페이지 클라우드 전환 및 개선 용역 계약을 체결하기 위해 조달(계약)에서 용역계약요청서를 작성하고 있다. 그런데 용역명세에서 어떤 항목을 선택해야 할지 몰라 '비용' 을 선택하여 업무를 진행하였다.

## (1) 오류의 유형

용역계약요청서 화면의 용역명세를 살펴보면 <그림1-18>과 같이 지출의 성격에 따라 무체자산, 선박항공기, 건중자산, 비용, 물품 중 하나를 선택하도록 되어있다.

그런데 업무담당자가 잘못된 항목을 선택할 경우 비용이 자산으로, 혹은 자산이 비용으로 회계처리 되는 오류가 발생한다. 위 사례의 경우 홈페이지 클라우드 전환 및 개선 용역 계약은 내부개발소프트웨어<sup>3)</sup>에 해당되기 때문에 '무체자산'을 선택하여야 하나 비용으로 처리되었다.

그림 1-18 | 용역계약요청



### <TIP>

- 「20회계연도 국유재산 결산 지침」 中
- 전산시스템 구축 및 프로그램 개발에 지출된 비용(용역비)을 무체자산으로 등재, 단 서버 등 물품 구매비용은 제외(물품으로 관리)
  - 매입한 패키지 S/W(예: 한글 2007, V3 등)는 무체자산이 아니므로 결산에 반영하지 말 것

3) 「국가회계편람」의 계정과목해설서에 따르면 외부업체에 대가를 지불하고 구축한 전산 프로그램 등은 내부개발 소프트웨어로 분류한다.

## (2) 오류에 따른 영향

따라서 다음과 같이 내부개발소프트웨어로 처리되어야 할 지출이 일반 연구개발용역비로 잘못 처리되었다.

- 용역명세를 잘못 선택한 경우(비용 항목 선택)

차 변	금 액	대 변	금 액
일반연구개발용역비 <sup>4</sup> (비용)	10,000	현 금	10,000

- 용역명세를 올바르게 선택한 경우(무체재산 항목 선택)

차 변	금 액	대 변	금 액
내부개발소프트웨어(자산)	10,000	현 금	10,000

## (3) 오류 정정 방법

내부개발소프트웨어, 건물 등 자산을 비용으로 잘못 처리한 경우 재무 결산 마감 전까지 계정과목정정(비용<->건가) 메뉴를 통해 비용을 선급금 또는 건설중인자산으로 변경할 수 있고, 이를 직접 건중자산대체서를 생성하여 자산등재 할 수 있다.

(계정과목 정정) 업무담당자는 <그림 1-19>와 같이 계정과목정정(비용<->건가) 메뉴에서 변경할 건을 조회한 후 [상세]메뉴를 활용하여 '무체재산', '건물' 등 올바른 재산종류를 선택한다.

4) 「국가회계편람」의 계정과목해설서에 따르면 지식기반업무 등에 대한 조사, 강연, 연구 등 용역의 반대급부로 지급한 비용은 일반연구개발용역비로 분류한다.

그림 1-19 | 계정과목정정(비용↔건가)

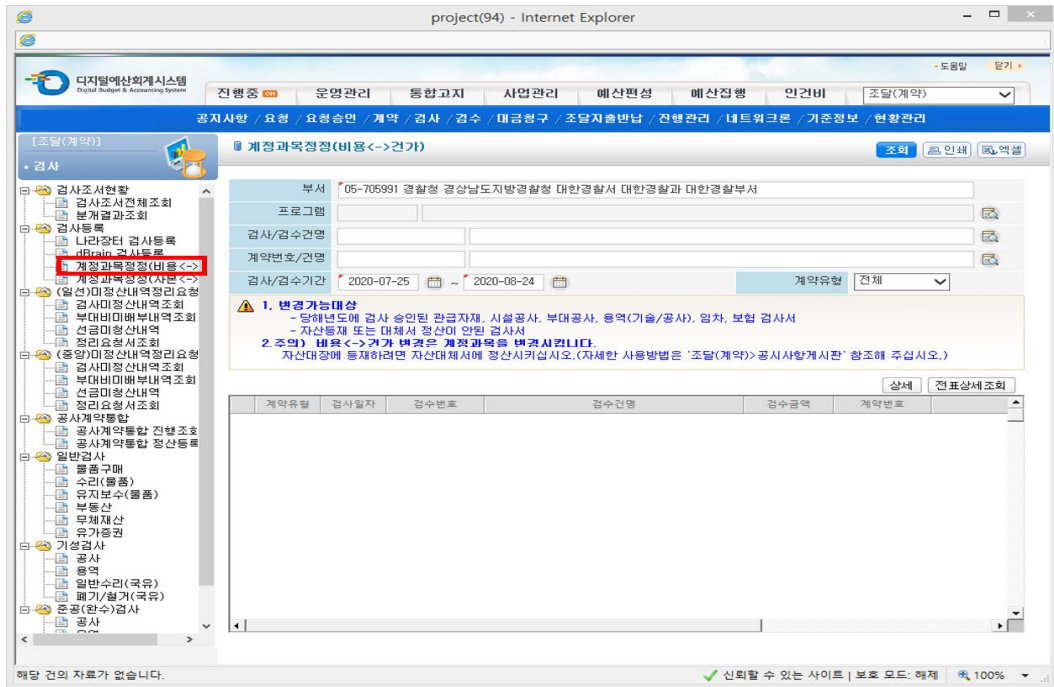
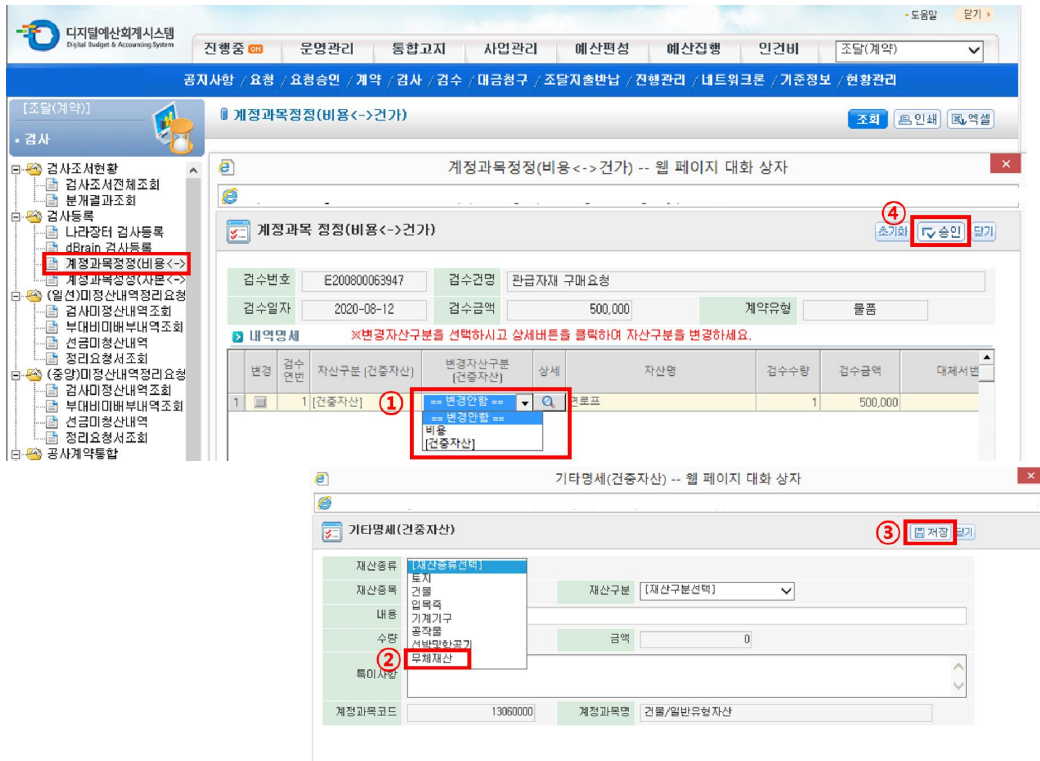


그림 1-20 | 계정과목정정 상세(비용↔건가)



(건증자산대체서 생성) '검수'화면의 '검수등록'을 클릭하면 <그림 1-21>과 같이 건증자산대체서를 생성할 수 있는데, 업무담당자는 건명과 검수일자, 검수자를 선택한 뒤 건설중인자산 내역의 '추가' 버튼을 이용해 건설중인 자산을 추가한다. '자산명세' 부분에서 '관서, 자산구분'을 선택한 뒤 '승인' 버튼을 누르면 무체재산, 건물 등으로 자산 등재된다.

그림 1-21 ■ 건증자산대체서 생성

**건증자산대체서 생성** [저장] [삭제] [승인] [취소] [닫기]

검수번호  건명

요청부서

검수일자  검수자

검수자의견

첨부파일

프로그램

진행상태

**2 건설중인자산 내역**

선택	검수번호	연번	검수명	자산명	검사금액	미정산금액	금회정산금액(A)	검사일자

**2 자산명세**

물품/재산관서

자산구분    자산명

취득금액(A+B)  정산금액(A)   부대비(B)

**2 부대비**

발생일자	발생연번	발생내역	발생비용	미배부비용	금회정산금액(B)	거래처

#### (4) 동일유형 오류사례

① Case I : 잘못된 용역명세 선택에 따른 선금 회계처리 오류

집행단위담당자인 나재정 주무관은 장비의 수선 및 유지 용역계약을 체결하기 위해 조달(계약)메뉴에서 계약요청서를 작성하고 있다. 단순 수선유지 목적의 용역계약은 비용으로 처리되어야 함에도 불구하고 담당자는 '건중자산' 을 선택하고 선금을 지급하였다.

용역계약요청서를 작성할 때는 분개가 발생하지 않지만, 추후 선금을 지급할 경우에는 용역명세에서 선택한 분류에 따라 연계되는 계정과목이 달라진다.

○ 용역명세를 잘못 선택한 경우(자산 관련 항목 선택)

차 변	금 액	대 변	금 액
건설증인자산	10,000	현 금	10,000

○ 용역명세를 올바르게 선택한 경우(비용 항목 선택)

차 변	금 액	대 변	금 액
선급금	10,000	현 금	10,000

용역명세 선택 오류로 인하여 선금 지급액이 잘못된 계정과목으로 회계 처리 된 경우 업무담당자가 검사 시점에 용역명세를 정정할 수 있다.

그러나 회계연도 말 현재 검사를 수행하기 어려운 경우에는 결산담당자가 결산조정 분개를 통해 해당 오류를 수정할 수 있도록 요청해야 한다.

#### <TIP>



- 자본적지출 : 생산능력증대, 내용연수 연장, 원가 절감 또는 품질향상을 가져오는 지출
  - 건물의 개조 및 증축
  - 엘리베이터 설치, 비상구 설치, 중앙집중식 냉난방장비 설치 등
- 수익적지출 : 자산의 원상회복이나 능률유지를 위한 지출
  - 건물 페인트칠, 깨어진 창문 교환
  - 기계부속품의 대체, 자동차 타이어의 교체 등

## 2. 물품명세 선택오류

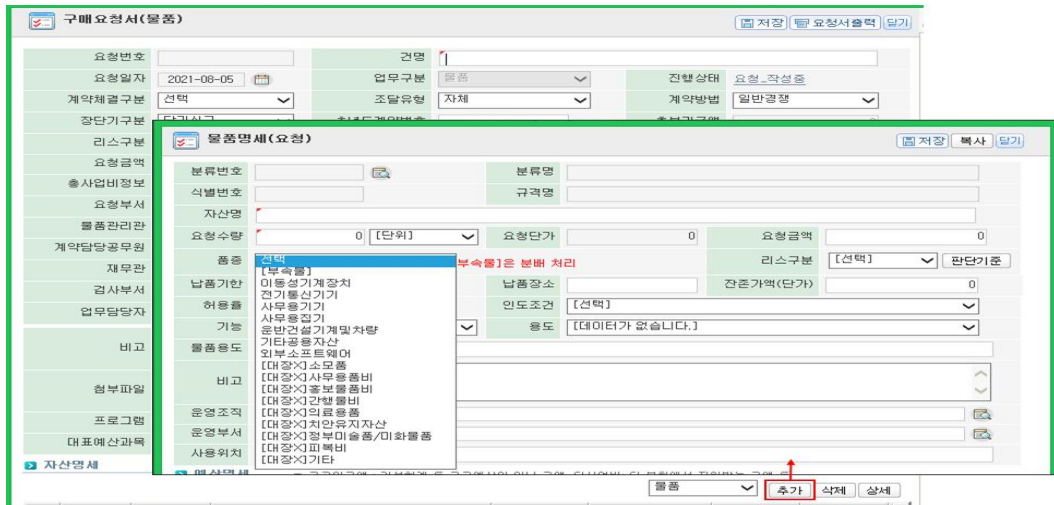
집행단위담당자인 나조세 주무관은 소프트웨어 구입 계약을 체결하기 위해서 조달(계약)메뉴에서 계약요청서를 작성하고 있다. ‘물품명세’에서 해당 소프트웨어의 분류번호와 식별번호를 선택하자 외부소프트웨어’로 품종이 선택되었다. 그러나 나조세 주무관은 별도로 품종을 ‘[대장X] 소모품’으로 변경하였다.

### (1) 오류의 유형

업무담당자는 물품 구매요청서 작성 시 ‘자산명세’에서 추가 버튼을 클릭하여 팝업되는 ‘물품명세(요청)’ 화면에서 취득하려는 물품에 적합한 품종을 선택해야 한다.

외부구입소프트웨어 취득 시 물품 분류번호, 식별번호 선택에 따라 자동으로 선택되어진 품종인 ‘외부소프트웨어’로 진행해야 하나, 별도로 품종을 ‘[대장X] 소모품’으로 변경하였다.

그림 1-22 | 물품명세(요청)



### (2) 오류에 따른 영향

따라서 ‘외부구입소프트웨어’로 처리되어야 할 지출이 ‘소모성물품비’로 처리되는 오류가 발생하였다.

- 물품명세를 잘못 선택한 경우([대장X] 소모품 선택)

차 변	금 액	대 변	금 액
소모성물품비	10,000	현 금	10,000

- 물품명세를 올바르게 선택한 경우(외부소프트웨어 선택)

차 변	금 액	대 변	금 액
외부구입소프트웨어	10,000	현 금	10,000

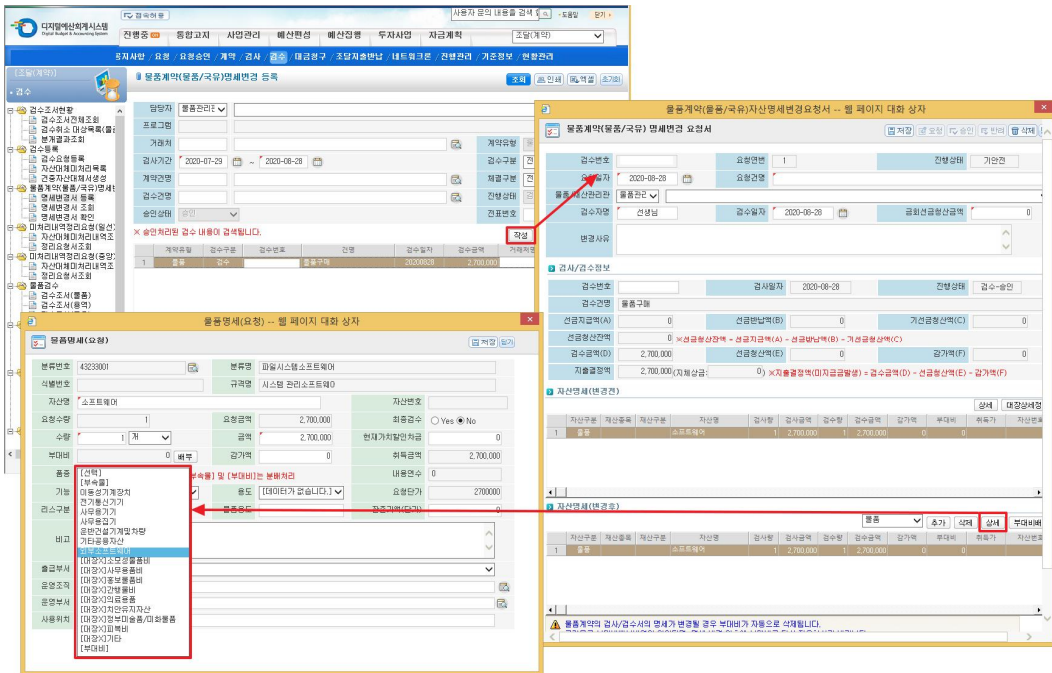
### (3) 오류 정정 방법

외부구입소프트웨어 등 자산을 비용으로 잘못 처리한 경우 업무담당자는 다음과 같이 품종을 변경해야 한다.

(검수 이전) 검수서에서 품종을 수정해서 진행한다.

(검수 이후) 명세변경서 등록 메뉴를 통해 비용처리된 항목을 자산으로 변경(‘자산명세(변경후)’에서 ‘상세’ 버튼 클릭하여 품종 변경)한다.

그림 1-23 | 물품계약(물품/국유)명세변경



- ◆ dBrain 시스템의 업무 절차 상 수입이란 조세 등 국고금이 세입으로 납입되거나 기금에 수입으로 납입되는 것을 말한다.
- ◆ 국고금관리법에서는 수입의 정의, 원칙, 절차 및 제한 등 업무담당자가 수입 업무를 수행할 때 필요한 행정절차를 규정하고 있으며, 국가회계 기준에서는 수입 업무에 대응되는 수익에 대하여 '국가의 재정활동과 관련하여 재화 또는 용역을 제공한 대가로 발생하거나, 직접적인 반대급부 없이 법령에 따라 납부의무가 발생한 금품의 수납 또는 자발적인 기부금 수령 등에 따라 발생하는 순자산의 증가'라고 규정하고 있다.
- ◆ dBrain 상 수입 업무절차는 징수요청, 징수결의 및 수납정산의 단계로 이루어져 있고, 업무담당자와 수입징수관 등이 각각의 단계에서 해당 업무를 수행하게 된다.
- ◆ 국유재산 및 물품의 처분 등에 따른 수입은 수입 업무가 아닌 국유재산 또는 물품 메뉴를 통하여 처리가 되기 때문에 본 장에서는 단순 수입 업무 수행 시 나타날 수 있는 오류사례에 대하여 살펴보도록 한다.

1절 세부·세세부항목의 선택	...	56
1. 세부·세세부항목에 대한 이해 부족	...	56
2. 잡이익 과다계상	...	65
2절 지출금 반납	...	68
1. 과년도 지출금 반납 시 업무처리 오류	...	69

# 1절 세부·세세부항목 선택

## 1. 세부·세세부항목에 대한 이해 부족

일반회계 사업담당자 차징수 주무관은 국가 소유의 토지를 무단으로 사용한 자에게 변상금 100만원을 고지하려고 한다. 징수요청서를 작성하기 위하여 세입예산 조회화면에서 '변상금' 을 선택해야 하나 '위약금' 을 선택하였다.

### (1) 오류의 유형

수입은 지출과 마찬가지로 해당 수입에 해당하는 예산과목 및 세부·세세부항목을 선택함으로써 재무계정과목이 생성된다. 이러한 예산과목 및 세부·세세부항목은 '요청관리'의 '징수요청' 메뉴에서 징수요청서 작성 시 세입예산조회 화면을 통해 선택하게 된다.

그림 2-1 | 징수요청

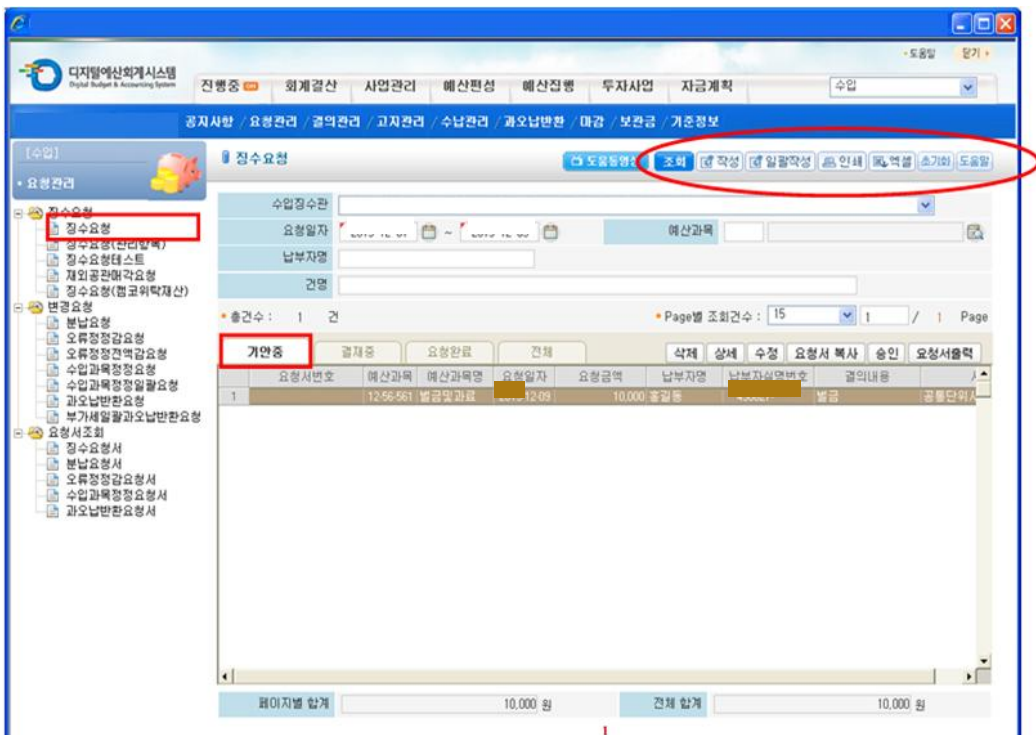


그림 2-2 | 징수요청서

그림 2-3 | 세입예산조회

관	항	목
1	[11] 재산수입	[54] 기타이자수입및재산수입
2		[541] 지방자치단체이자수입
3		[544] 기타민간이자수입
4	[12] 경상이전수입	[545] 기타재산수입
5		[561] 벌금및과료
6		[563] 과태료
7		[571] 변상금
8		[572] 위약금
9		[581] 가산금
		[593] 법정부담금

예산계정과목 : [61040100]변상금수익/재원의조달 (단위:천원)

세부항목	세세부항목
1. 세입회계가 일반회계 및 기타특별회계 일 때	

[세부 항목] 1. 세입회계가 일반회계 및 기타특별회계 일 때  
[세세부항목] -

세입의 경우 지출과 달리 세부·세세부항목뿐 아니라 세입예산인 관·항·목의 선택에도 유의해야 한다. 그러나 위 사례와 같이 관·항·목 또는 세부·세세부항목을 잘못 선택하는 오류가 종종 발생하고 있다.

## (2) 오류에 따른 영향

변상금 및 위약금과 관련된 재무계정과목 연계는 다음과 같이 구분된다.

표 2-1 | 경상이전수입\_변상금및위약금(12-57) 매핑(Mapping)

예산과목				재무계정과목
관	항	목	세부항목	
12. 경상이전수입	57. 변상금및위약금	571. 변상금	세입회계가 일반회계 및 기타특별회계 일 때	변상금수익/재원의조달
			세입회계가 기업특별회계 및 기금 일 때	변상금수익/비교환수익등
		572. 위약금	세입회계가 일반회계 및 기타특별회계 일 때	위약금수익/재원의조달
			세입회계가 기업특별회계 및 기금 일 때	위약금수익/비교환수익등

변상금과 위약금의 경우, '목'에서 그 수익계정과목이 구분되며, 각 선택에 따라 나타나는 회계처리는 다음과 같다.

구분	차변	금액	대변	금액
변상금 선택	현금	1,000,000	변상금수익/재원의조달	1,000,000
위약금 선택	현금	1,000,000	위약금수익/재원의조달	1,000,000

차징수 주무관은 변상금을 위약금으로 잘못 선택함에 따라 '변상금수익'이 '위약금수익'으로 회계처리되는 오류가 발생하였다.

### (3) 오류 정정 방법

#### ① 업무 완료 전

아직 업무가 완료되지 않은 경우라면 각 담당자가 승인 취소를 한 후 수입징수관이 징수요청서를 재작성 하여야 한다.

#### ② 업무 완료 후

수입 업무가 완료되어 수납정산까지 모두 이루어진 후에는 징수요청서를 작성한 담당자가 수입메뉴의 '수입과목정정결의'를 통하여 수입과목을 정정할 수 있다.

'수입과목정정결의'메뉴를 클릭하면 <그림 2-5>과 같은 '수입과목정정요청서'를 작성할 수 있으며 세부·세세부항목 뿐만 아니라 예산과목도 정정할 수 있다. 다만, 예산과목 조회 시 요청일자를 수납일자와 동일한 회계연도로 변경해야 함에 주의해야 한다.

그림 2-4 | 수입과목정정결의



그림 2-5 ■ 수입과목정정요청서

**수입과목정정요청서**

결의내용

사업 0000 공통분야/공통부문/공통프로그램/공통단위사업

수입정수관

고지번호 0125101224150000004

수납일자 2010-12-12 수납금액 105,000

납부사실명번호 2010-12-12사

건명 가산 확인 테스트 (수납정산 가산결의) (수납정산)

과목정정요청내용

요청일자 2010-12-31

변경전	변경		
예산과목	계정과목	예산과목	계정
1 11-54-545 기타재산수입	잡이익	12-59-593 경상이전수입/기타경상	담금수익
2 12-58-581 가산금	가산금수익		

그림 2-6 ■ 수입과목정정 세입예산조회

**세입예산조회**

회계년도 2010

조회구분 수입목

관	항	비
1 [11] 재산수입	[54] 기타이자수입및재산수입	[544] 기타민간이자수입
2		[545] 기타재산수입
3 [12] 경상이전수입	[56] 벌금및몰수금	
4	[57] 변상금및위약금	
5	[58] 가산금	
6	[59] 기타경상이전수입	
7		
8		
9 [13] 재화및용역판매수입	[65] 면허료및수수료	
10	[69] 잡수입	

세부항목

1. 인적사유에 대한 반대급부
2. 정부외견대차관이자수익
3. 환율변동에 의한 추가수입
4. 기타수입

차징수 주무관의 경우 아직 업무가 완료되지 않은 경우라면 승인 취소 등의 방법으로 징수요청서를 재작성 하여야 하며, 업무가 완료된 경우라면 '수입과목정정' 을 통해 수입목을 '위약금' 이 아닌 '변상금' 으로 수정하여 올바른 회계처리가 발생할 수 있도록 해야 한다.

#### (4) 동일유형 오류사례

##### ① Case I : 재화판매수익 선택

- OO청 사업담당자는 수입 업무 처리 시 폐지매각대금 1,200만원에 대해 '재화및용역판매수입\_잡수입\_기타잡수입(13-69-691)' 예산항목의 세부항목 중 '기타수입' 항목을 선택해야 하나 '재화판매관련수익'을 선택하였다.

동 오류로 '잡이익'으로 처리되어야 할 폐지매각대금이 '재화판매수익'으로 잘못 처리되었다.

표 2-2 ■ 재화및용역판매수입\_잡수입\_기타잡수입(13-69-691) 매핑(Mapping)

예산과목(세부항목)	재무계정과목
재화판매관련수익	재화판매수익
유형자산 사용에 대한 수익	사용료수익
인적사무에 대한 반대급부	수수료수익
수익사업이익전입금	수익사업이익전입금
기타수입	잡이익

재화판매수익이란 재고자산(판매를 위하여 취득한 상품과 판매목적으로 생산한 제품 등)의 판매에 대한 대가로 국가회계실체의 주된 사업과 관련하여 발생하는 수익을 말한다. 따라서 폐지매각대금과 같이 비정상적으로 일어나며 국가회계실체의 주된 사업과 관련이 없는 세입은 재화판매수익이 아닌 잡이익으로 처리해야 한다. 업무담당자는 세부항목을 선택함에 있어 예산안 편성세부지침 및 국가회계예규를 검토하여 해당 세입이 재무계정과목 정의에 부합하는지 확인해야 한다.

② Case II : 관서운영경비 통장의 이자수입 처리

- 0000위원회는 관서운영경비를 관리하는 통장에서 발생하는 이자수입 1,000원의 수입처리 시 세부항목을 '국고예금이자수입 및 기타수입'으로 선택하여 업무를 처리하여야 하나 세부·세세부항목을 기금의 여유자금 운용에 따라 발생하는 정기예금이자수익으로 선택하여 처리하였다.

세부·세세부항목 선택오류로 '잡이익'으로 처리되어야 할 이자수입이 '정기예금이자수익'으로 잘못 처리되었다.

표 2-3 ■ 재산수입\_기타이자재산수입\_기타재산수입(11-54-545) 매핑(Mapping)

예산과목		재무계정과목
세부항목	세세부항목	
유형자산 사용에 대한 수익		사용료수익
유기증권의 처분	단기(만기 1년 이내)	단기투자증권처분이익
	장기(만기 1년 초과)	장기투자증권처분이익
인적사무에 대한 반대급부		수수료수익
기금여유자금운용 이자수익	정기예금이자수익	정기예금이자수익
	정기적금이자수익	정기적금이자수익
	기타금융상품이자수익	기타금융상품이자수익
	국채이자수익	국채이자수익
	공채이자수익	공채이자수익
	회사채이자수익	회사채이자수익
	지방채이자수익	지방채이자수익
	기타투자증권이자수익	기타투자증권이자수익
	기타이자수익	기타이자수익
국고예금이자수입 및 기타수입		잡이익

일반회계에서 통장을 개설하여 관리하는 관서운영경비의 이자수입은 '국고예금 이자수입 및 기타수입'에 해당한다. 동 이자수입은 금액이 작고, 비정상적으로 발생하기 때문에 재무제표상 '잡이익'으로 매핑된다. '정기예금이자수익' 계정과목은 기금의 여유자금 운용 등에 의하여 발생하는 이자수입에 대한 수익 계정과목으로 일반회계 및 특별회계에서는 발생할 여지가 없음에 유의하여야 한다.

## 참고

## 임차보증금 등 회수 관련 업무처리

임차보증금 지급 시 전세권이 설정된 경우에는 국유재산(임차보증금\_국유)인 무체재산권으로 등재되며 전세권이 설정되지 않은 경우에는 국가채권(임차보증금\_채권)으로 관리된다. '기타지급보증금'은 임차보증금에 해당하지 않는 지급보증금으로 영업보증금 등을 말한다. 이러한 '임차보증금\_채권'과 '기타지급보증금'을 회수할 때에는 이전에 자산으로 인식한 각 보증금이 제거될 수 있도록 업무처리하여야 한다.

표 2-4 ■ 기타경상이전수입(12-59-596) 매핑(Mapping)

예산과목		재무계정과목
세부항목	세세부항목	
임대차계약에 의한 청·관사 보증금 및 전세금 회수(전세권 미설정으로 국가채권으로 관리)	계약기간 1년 이내 단기	임차보증금-채권
	계약기간 1년 초과 장기	장기임차보증금-채권
임대차계약에 의한 청·관사 보증금 및 전세금 회수(전세권을 설정하여 국유재산으로 관리)	계약기간 1년 이내 단기	임차보증금-국유
	계약기간 1년 초과 장기	장기임차보증금-국유
임대차계약에 의한 청·관사 보증금 및 전세금 회수(국유재산 및 국가채권 보고대상이 아닌 경우)	계약기간 1년 이내 단기	임차보증금-일반
	계약기간 1년 초과 장기	장기임차보증금-일반
임차보증금 이외의 지급보증금 회수	영업보증금 등(계약기간 1년 이내 단기)	기타지급보증금
	영업보증금 등(계약기간 1년 초과 장기)	장기기타지급보증금
	전신전화가입권	전신전화가입권
기타비교환수익 (부담금수익, 제재금수익 제외)	세입회계가 일반회계 및 기타 특별회계일 때	기타비교환수익/재원의조달
	세입회계가 기업특별회계(책임운영기관) 및 기금일 때	기타비교환수익/비교환수익등
출연금이 지원된 국가연구개발사업의 개발 성과물 사용에 따른 대가(기술료)	-	사용료수익
과오의 사유로 반납 받는 과년도의 비용 지출금	-	과오지급금회수금
과년도 민간경상보조비 등의 비용, 보조금 반환	과오가 아닌 사유로 반납 받는 과년도의 비용 지출금	지출금반납금
보관금의 국고귀속 및 기타 수입처리	-	잡이익

올바른 세부·세세부항목을 선택한 경우 각 보증금의 제거 분개는 다음과 같다.

구 분	차 변	금 액	대 변	금 액
지급보증금의 회수	현 금	1,000,000	임차보증금_채권	1,000,000
	현 금	1,000,000	기타지급보증금	1,000,000

참고로 전세권이 설정되어 국유재산으로 관리되는 임차보증금<sup>5)</sup>의 회수는 수입메뉴가 아닌 국유재산 매각으로 업무처리하여야 한다.

<sup>5)</sup> 재무계정과목 상으로는 '임차보증금\_국유'로 표시된다.

## 2. 잡이익 과다계상

사업담당자인 차장수 주무관은 세입예산조회 화면에서 세입과 관련된 세부·세세부항목이 존재함에도 불구하고 세부·세세부항목 선택 시 항목 구분이 어려워 기타를 선택하여 업무를 진행하였다.

### (1) 오류의 유형

모든 수익을 세부·세세부항목으로 규정하는 것은 현실적으로 불가능할 뿐만 아니라 재정정보의 비효율성을 초래한다. 따라서 비경상적 또는 한정적으로 나타나는 수익 항목들은 특정 세부·세세부항목으로 규정하지 않고 '기타'항목을 통해 '잡이익' 재무계정과목으로 연계시키고 있다.

하지만 해당되는 세부·세세부항목이 존재함에도 기타항목을 선택하여 잡이익이 과다 계상되는 오류가 종종 발생하고 있다.

표 2-5 | 잡이익 생성 주요 예산·재무계정과목 연계표

예산세목	세부항목	세세부항목	재무계정과목
11-54-545 (기타재산수입)	지출금반납 관련 이자수익 등	당기에 지출한 지출금을 반납 받는 경우 이자수익 등	기타이자수익
	국고예금이자수입 및 기타수입 (지출금반납 관련 이자수익 제외)	표시되는 세부항목 이외의 수입 처리	잡이익
12-59-596 (기타경상이전수입)	과년도 민간경상보조비 등의 비용, 보조금 반환	과오가 아닌 사유로 반납 받는 과년도의 비용 지출금	지출금반납금
	보관금의 국고귀속 및 기타 수입 처리	-	잡이익
13-67-672 (용수수입)	기타수입	-	잡이익
	공업용수 사용료 등 용수이용에 따른 수입	-	사용료수익
13-69-691 (기타잡수입)	재화판매관련수익	-	재화판매수익
	유형자산 사용에 대한 수익	-	사용료수익
	기타수입	-	잡이익

## (2) 오류에 따른 영향

잡이익 금액이 과다하면 재정정보의 신뢰성이 저하되고, 정확한 수익정보가 산출되지 않는 문제점이 발생한다.

표 2-6 | 2020회계연도 증양관서별 잡이익 계상 현황(상위 8개 부처)

연번	부처명	금 액(억원)
1	OO부	21,376
2	OO청	2,361
3	OO부	950
4	OO부	478
5	OO부	474
6	OO부	330
7	OO부	314
8	OO회	312
합계		26,595

사업담당자는 징수업무를 수행할 경우 가능한 한 수입의 성격에 맞게 세부·세세부항목을 선택하여 관련 수익계정과목이 존재하는 수입의 경우에는 해당 계정과목으로 연계될 수 있게 하여야 한다.

### (3) 감사원 지적사례

#### ○ 자산처분이익 계정분류 오류

OO부 XX기금에서 수익증권 운용으로 발생한 이익분배금 11억 7,443만원을 단기투자증권처분이익으로 계상하여야 하는데도 잡이익으로 23억 4,886만원을 계상하고 금융상품이자수익을 11억 7,443만원 차감하는 등 잘못 회계처리하여 단기투자증권처분이익(비배분수익)이 11억 7,443만원, 금융상품이자수익(비배분수익)이 11억 7,443만원 과소 계상되었고, 잡이익(비배분수익)이 23억 4,886만원 과대 계상되었다.

<2016회계연도 결산검사보고 I 348p 중>

#### ○ 선급금 미제거 및 잡이익 과다계상

OO부 일반회계에서 자산등재 시 거래유형을 유상취득이 아닌 재고증가로 선택하여 계약금액 지출 시 발생한 선급금이 제거되지 아니하고 잡이익이 35억 1,100만 원 과대 계상되었다.

<2018회계연도 결산검사보고 II 849p 중>

#### ○ 무상 취득자산 잡이익 계상오류

OO부 특별회계에서 당기 중 무상으로 국가에 귀속된 공공시설(도로) 토지에 대하여 상대계정을 정부외자산수증으로 하여 무상 취득자산을 인식하여야 하는데도 잡이익으로 회계처리하였다. 이에 따라 잡이익(비배분수익)이 116억 2,293만 원 과대 계상되었고, 정부외자산수증(재원의조달)이 같은 금액만큼 과소 계상되었다.

<2019회계연도 결산검사보고 I 1034p 중>

#### ○ 선급금 미제거 및 잡이익 과다계상

OO청 일반회계에서 군수품 개발 실패로 인한 환수 대상 계약금을 미수채권으로 계상하면서 기존에 계상되어 있는 선급금을 제거하여야 하는데도, 기타수익으로 인식하여 선급금(유동자산)과 기타수익(비배분수익)이 각각 349억 3,919만 원 과대 계상되었다.

<2020회계연도 결산검사보고 I 698p 중>

## 2절 지출금 반납

지출금 반납이란 이전에 비용으로 지출하였던 지출금을 당기에 반납 받는 것을 의미한다. 지출금 반납은 크게 과년도에 지출한 비용을 돌려받는 경우와 당기에 지출한 비용을 돌려받는 경우로 나눌 수 있는데 각 상황에 따라 원금과 이자의 재무계정과목이 달라진다.

과년도에 지출한 비용을 반납 받는 경우, 원금은 과오인지 과오가 아닌지에 따라 각각 '과오지급금회수금', '지출금반납금'으로 회계처리하며 원금에 대한 이자도 각 원금과 동일한 계정과목으로 회계처리될 수 있도록 세부·세세부항목을 선택하여야 한다.

당기에 지출한 비용을 반납 받는 경우, 원금은 비용에서 직접 차감하며 이자는 '기타이자수익'으로 처리된다.

다만, 반납된 지출금의 원금을 시스템에 반영할 때에는 일반적인 수입이 수입업무에서 처리되는 것과 달리 지출 업무에서 처리되어야 함에 주의하여야 한다.

본 절에서는 이러한 지출금 반납 관련 자주 발생할 수 있는 오류에 대해 살펴보고 그 정정방법에 대해 알아본다.

# 1. 과년도 지출금 반납 시 업무처리 오류

사업담당자인 차장수 주무관은 과오가 아닌 사유로 반납받은 전기 이전의 비용 지출금(관련 프로그램 존재)을 지출 업무가 아닌 수입 업무에서 처리하였다. 이때 세세부항목 중 '과오가 아닌 사유로 반납 받는 과년도의 비용 지출금' 을 선택할 수 없어 '보관금의 국고귀속 및 기타 수입처리' 세부항목을 선택하였다.

## (1) 오류의 유형

전기 이전에 지출했던 비용을 반납 받는 경우에는 수입 업무가 아닌 지출 업무를 통해 징수요청서를 작성해야 한다. 그런데 만약 수입에서 징수요청서를 작성할 경우 올바른 세부·세세부항목인 '과오가 아닌 사유로 반납 받는 과년도의 비용 지출금'을 선택할 수 없어 '보관금의 국고귀속 및 기타 수입처리' 를 선택하는 오류가 자주 발생하고 있다.

표 2-7 | 기타경상이전수입(12-59-596) 매핑(Mapping)

예산과목		재무계정과목	
세부항목	세세부항목	회계과목	관리과목
과오의 사유로 반납 받는 과년도의 비용 지출금	-	기타수익	과오지급금회수금
과년도 민간경상보조비 등의 비용, 보조금 반환	과오가 아닌 사유로 반납 받는 과년도의 비용 지출금		지출금반납금
보관금의 국고귀속 및 기타 수입처리	-		잡이익

※ 지출업무를 통하여 징수요청을 해야 하는 과오지급금회수금 및 지출금반납금의 경우 수입업무를 통하여 징수요청하는 경우 지출업무에서 진행을 하라는 안내 메시지가 보여진다.

## (2) 오류에 따른 영향

○ 업무처리를 잘못된 경우(수입업무에서 처리)

차 변	금 액	대 변	금 액
미수채권	1,000,000	잡이익	1,000,000

- 업무처리를 올바르게 한 경우(지출업무에서 처리)

차 변	금 액	대 변	금 액
미수채권	1,000,000	지출금반납금	1,000,000

세부·세세부항목 선택 오류로 인해 ‘지출금반납금’이 과소 계상되고 ‘잡이익’이 과대 계상되는 오류가 발생한다.

### (3) 오류 정정 방법

#### ① 수입업무 취소

지출금반납금이 아직 미수납된 상태라면 ‘오류정정전액감’ 업무를 수행하고, 수납정산까지 완료된 경우라면 ‘과오납반환’ 처리를 통해 수입에서 진행했던 업무를 취소하여야 한다. 각 상황별 취소 세부 방법은 <표 2-8>에 따라 진행한다.

표 2-8 | 수입업무 취소 방법

구분	dBrain 메뉴	업무절차
오류정정 전액감	[수입>요청관리>변경요청 오류정정전액감요청]	1. [요청대상]탭에서 고지번호 건별로 조회된 화면에서 요청일자, 정정사유 입력 후 [저장] 버튼 클릭 2. [기안중]탭으로 이동하여 자료 조회 및 선택 후 [승인] 버튼 클릭* * 승인 이후 바로 기안 여부 질문 창 팝업시 “예” 를 선택하면 다음 3, 4 단계 화면 이동 없이 처리 가능
	[수입>결의관리>변경결의> 오류정정감결의]	3. 요청자료 조회, 선택 후 [일괄기안] 버튼 클릭 4. 기안 후 전자결재 승인 처리
과오납 반환	[수입>요청관리>변경요청> 과오납반환요청]	1. 대상 조회, 선택 후 [작성] 버튼 클릭 2. 과오납반환요청서 작성 화면에서 요청일자, 이체거래여부*등을 입력 후 [저장] 버튼 클릭 * 이체거래여부는 반드시 “아니오” 로 선택 및 반환계좌 미입력 3. 과오납반환요청 화면에서 [기안중]탭으로 이동하여 자료 조회 및 선택 후 [승인]* 버튼 클릭 * 수입징수관서와 요청부서가 다르면 [승인]버튼 대신 [일괄기안]버튼이 활성화되며, 동 버튼을 클릭해서 전자결재 기안 후 승인처리 되어야 과오납 반환결의 자료가 생성됨 4. 승인이후 결의서의 일괄기안을 바로 진행 할 경우 다음 5, 6 단계 화면 이동 없이 처리 가능
	[수입>과오납반환>과오납 반환결의]	5. [기안중]탭에서 요청된 자료 조회, 선택 후 [일괄기안] 버튼 클릭하여 기안 6. [전자결재>결재대기목록] 화면에서 해당 자료 선택 후 [일괄승인] 버튼 클릭

② 지출을 통한 징수요청서 작성

지출관(또는 집행단위담당자)이 디브레인 메뉴 [지출>지출결의>과년도 지출반납징수요청>과년도지출반납징수요청(일반지출)]<sup>6)</sup>를 통해 징수요청서를 작성한다.

그림 2-7 | 과년도지출반납 징수요청



과년도지출반납징수요청(일반지출) 화면에서 과거의 지출 건을 조회하여 선택 후 작성 버튼을 누르면 <그림 2-8>와 같이 과년도지출반납 징수요청 작성화면이 팝업 창으로 뜨게 된다.

6) 집행단위담당자인 경우 [지출>요청관리>일반지출>과년도지출반납징수요청>과년도지출반납징수요청(요청관리)]

그림 2-8 | 과년도지출반납 징수요청 작성

The screenshot shows a web-based application window titled '과년도지출반납 징수요청 작성 -- 웹 페이지 대화 상자'. The main content area is divided into several sections:

- 당초 지출요청 내역**: Fields for '회계년도' (2017), '요청부서', '요청일자' (2017-05-18), and '요청번호' (0000286).
- 당초 지출금의 내역**: Fields for '결의일자' (2017-05-18), '결의번호' (0000087), '지출관', '지출건명', and '프로그램'.
- Table**: A table with columns: '과목', '세목', '예산구분', '수행인', '공급가액', '부가세', '결의금액'. Row 1: '운영비', '사업연구비', '일반예산', '정4', '10,000', '0', '10,000'.
- 징수요청 내역**: Fields for '징수요청 회계년도' (2018), '작성일자' (2018-05-23), '징수요청일자' (2018-05-23), '수입징수관', '지출반납업무구분' (일반지출 반납), '거래처명', '거래처실명번호', '징수요청 건명', '지출금액' (10,000), '가반납금액' (0), '가징수요청금액' (300), '징수요청가능금액' (9,700), '징수요청금액' (0).
- 사유**: A dropdown menu with the selected option '과오가 아닌 사유로 반납 받는 과년도 비용 지출금' (Expenditure for over-year costs repaid for reasons other than error).

<그림2-8> 화면 아래의 '사유' 항목에서 지출금 반납 사유를 선택할 수 있다. '과오가 아닌 사유로 반납 받는 과년도의 비용 지출금'을 선택하는 경우 '지출금반납금' 회계처리가 발생하며, '과오의 사유로 반납받는 과년도의 비용 지출금'을 선택하는 경우 '과오지급금회수금'으로 회계처리된다. 사유 선택 후 '징수요청현황' 탭에서 징수요청한 건을 선택한 후 확정 버튼을 클릭한다.

### ③ 징수결의서 기안

지출메뉴에서 징수요청서가 작성 되면 수입메뉴를 통해 징수결의서를 기안하여야 한다. 징수결의서는 수입징수관이 [수입>결의관리>징수결의] 메뉴를 통해 조회 및 지출에서 작성한 징수 권을 선택하여 기안한다.

그림 2-9 | 징수결의 화면

다지털예산회계시스템  
Digital Budget & Accounting System

전행중 | 통합고지 | 사업관리 | 예산편성 | 예산집행 | 투자사업 | 자금계획 | 수입

계시관 / 요청관리 / 결의관리 / 고지관리 / 수납관리 / 과오납반환 / 마감 / 보관금 / 기준정보

[수입] 징수결의

수입징수관: [선택]

결의일자: 2018-01-01 ~ 2018-05-18 | 조회조건: 고지번호별

예산과목: [선택] | 부담금: [선택]

납부자명: [선택] | 납부자실명번호: [선택]

출력 옵션:  결의서 결재란 출력

총건수: 1 건 | Page별 조회건수: 100 / 1 / 1 Page

기안중 | 결재중 | 결의완료 | 전체

고지번호	예산과목	예산과목명	부담금	결의일자	최초결의일자	결의금액	납부자명
1	0137181006700000032	12-59-536:기타경상이전수입		04-23	04-23	30,000	

페이지 합계: 30,000 원 | 전체 합계: 30,000 원

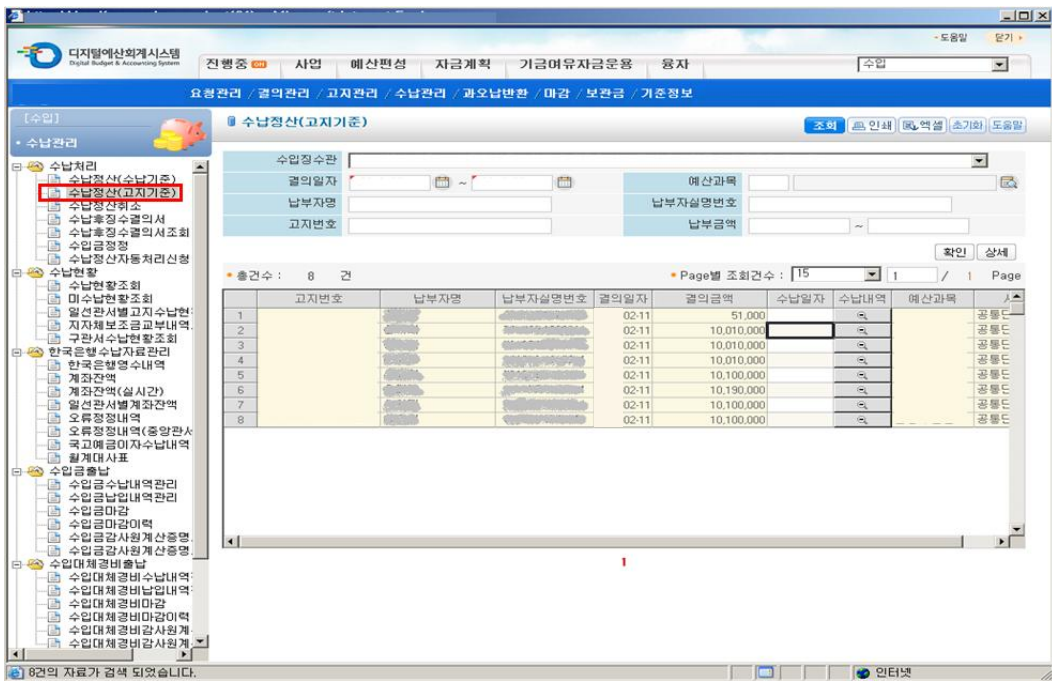
개인정보를 포함한 화면으로 화면복사, 화면캡처가 제한됩니다.

#### ④ 징수결의 이후 업무처리

(반납금이 미수납된 경우) 고지서 및 독촉장 출력, 수납정산, 마감업무 등 일반적인 수입 업무와 동일하게 처리한다.

(반납금이 수납된 경우) [수입>수납관리>수납처리>수납정산(고지기준)] 화면에서 징수결의된 건을 조회하여 수납정산 처리해야 한다. 다만, 수납일자는 수입 업무 취소 시 과오납반환요청서에 입력한 요청일자와 동일한 날짜로 입력한다.

그림 2-10 | 수납정산(고지기준)



#### (4) 동일유형 오류사례

##### ① Case I : 지출금반납금과 과오지급금회수금 간 선택 오류

- OO부는 과오로 전기 이전의 비용 지출금(관련 프로그램 존재)을 반납 받으면서 사유를 '과오가 아닌 사유로 반납 받는 과년도의 비용 지출금'으로 선택하였다.

동 사례는 과년도 지출 반납 업무를 수입 업무가 아닌 지출 업무에서 올바르게 수행하였지만 '과오의 사유로 반납 받는' 경우인지 '과오가 아닌 사유로 반납 받는' 경우인지 혼동하여 계정과목이 잘못 생성된 경우이다.

사유 선택 시 '과오의 사유로 반납 받는 과년도'의 비용 지출금'을 선택하면 '과오지급금회수금' 계정과목이 생성되며 '과오가 아닌 사유로 반납 받는 과년도'의 비용 지출금'을 선택하면 '지출금반납금' 계정과목이 생성된다.

사유를 잘못 선택한 경우 계정과목의 정정은 [수입>요청관리>변경요청>지출반납수입과목정정요청]을 통해 가능하다.

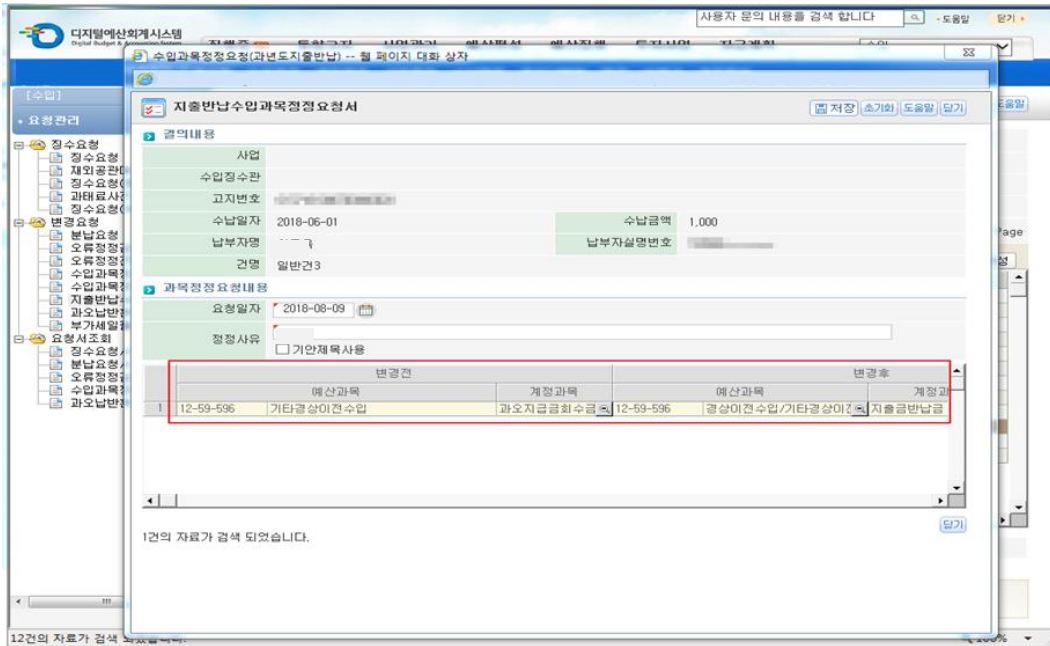
그림 2-11 | 지출반납수입과목정정요청 화면

요청대상	기안중	결재중	요청완료	작성	
1	0137181006700000033	기타경상미경수입	06-01	100	경찰장비현대화
2	0137181006700000032	기타경상미경수입	06-01	30,000	경찰장비현대화
3	0137181006700000031	기타경상미경수입	06-01	40,000	경찰장비현대화
4	0137181006700000028	기타경상미경수입	06-01	20,000	경찰장비현대화
5	0137181006700000027	기타경상미경수입	06-01	10,000	경찰장비현대화
6	0137181006700000026	기타경상미경수입	06-01	3,000	경찰장비현대화
7	0137181006700000025	기타경상미경수입	06-01	4,000	경찰장비현대화
8	0137181006700000023	기타경상미경수입	06-01	2,000	경찰장비현대화
9	0137181006700000022	기타경상미경수입	06-01	1,000	경찰장비현대화
10	0137181006700000020	기타경상미경수입	06-01	1,000	건료업무지원
11	0137181006700000009	기타경상미경수입	04-04	1,200	건료업무지원
12	0137181006700000008	기타경상미경수입	04-05	100	건료업무지원

페이지 합계: 112,400 원      전체 합계: 112,400 원

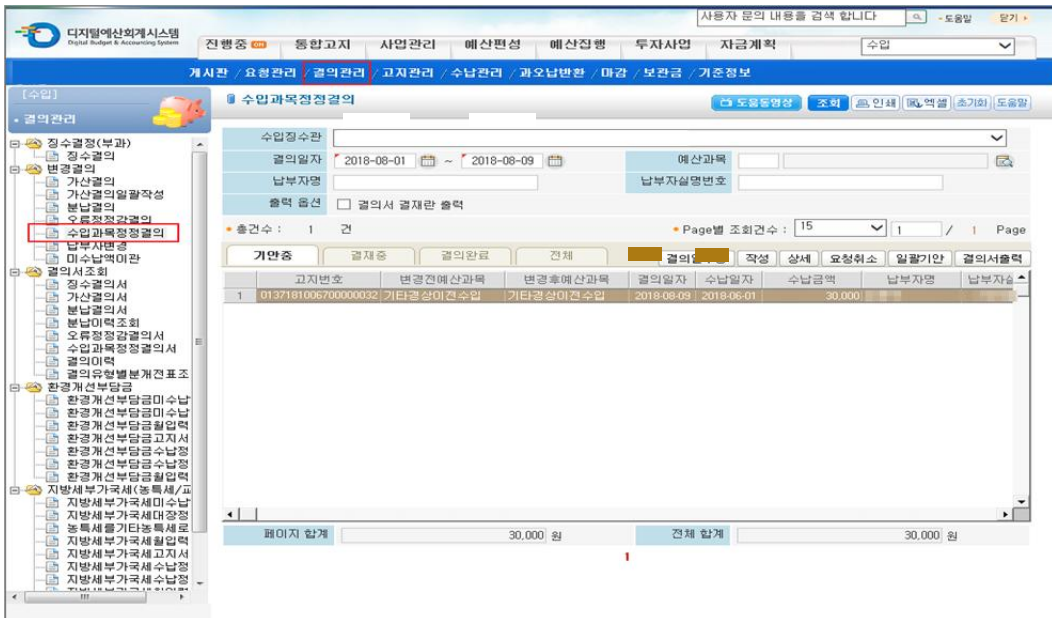
※ dBrain 자율업무에서 과년도 일반지출반납 징수요청을 진행하고 수입일자가 당해년도의 고지에 한하여 과목정정이 가능합니다.  
 ※ '과오가 아닌 사유로 반납 받는 과년도'의 비용 지출금, '과오의 사유로 반납 받는 과년도'의 비용 지출금' 간 과목정정이 가능합니다.

그림 2-12 | 지출반납수입과목정정요청서 화면



지출반납수입과목정정요청이 완료되면 기존 수입과목정정과 동일하게 수입과목정정결의를 수행한다.

그림 2-13 | 수입과목정정결의 화면



② Case II : 원금뿐만 아니라 이자도 같이 반환 받은 경우

- OO부는 과오가 아닌 사유로 전기 이전의 비용 지출금(관련 프로그램 존재)을 반납 받을 때 원금뿐만 아니라 이자도 같이 수령하였다. 그리고 이자의 세부·세세부항목을 '과오가 아닌 사유로 전기 이전의 지출금을 반납 받는 경우'로 선택하지 않고 '국고예금이자수입 및 기타수입'을 선택하였다.

과오로 전기 이전의 지출금을 반납 받는 경우의 이자는 '전기 이전에 과오로 초과지급한 지출금을 반납 받는 경우'로 선택하여야 하며 과오가 아닌 사유로 전기 이전의 지출금을 반납 받는 경우의 이자는 '과오가 아닌 사유로 전기 이전의 지출금을 반납 받는 경우'로 선택하여야 한다.

표 2-9 ■ 재산수입/기타이자수입및재산수입/기타재산수입(11-54-545) 매핑

예산과목		재무계정과목	
세부항목	세세부항목	회계과목	관리과목
국고예금이자수입 및 기타수입 (지출금반납 관련 이자수익 제외)	-	기타수익	잡이익
지출금 반납 관련 이자 수익 등	전기 이전에 과오로 초과지급한 지출금을 반납 받는 경우	기타수익	과오지급금회수금
	과오가 아닌 사유로 전기 이전의 지출금을 반납 받는 경우	기타수익	지출금반납금
	당기에 지출한 지출금을 반납 받는 경우 이자 수익 등	이자수익	기타이자수익

다만, 이자는 지출업무에서 처리되는 원금과 달리 수입 업무를 통해 징수 요청서를 작성하여야 한다.

## (5) 감사원 지적사례

### ○ 지출금반납금의 프로그램간 분류 오류

△△청 손익계정에서 발생한 지출금반납금 20억 9,155만 원을 A프로그램 수익으로 처리해야할 것을 B프로그램수익으로 처리한 결과, A프로그램 수익이 20억 9,155만 원 과소계상 되었으며, B프로그램수익이 20억 9,155만원 과대계상 되었음.

<2018회계연도 결산검사보고 II 855p 중>

### ○ 보조금 반납금 계정분류 오류

OO부 일반회계에서 △△재단에 지원한 임차보증금 지원사업과 관련한 보조금은 해당 사업이 종료되는 시점에 재단이 임차보증금을 회수하여 OO부에 반드시 반환하여야 하므로 OO부 일반회계는 자산으로 인식하여야 하는데도 이를 누락하였다. 이에 따라 기타자산(기타비유동자산)이 4억 2,413만 원 과소 계상되었고, 지출금반납금(비배분수익)이 2,501만 원 과대 계상되었으며, 전기오류수정이익(비배분수익)이 4억4,914만 원 과소 계상되었다.

<2019회계연도 결산검사보고 I 612p 중>

### ○ 과오지급 및 지출금반납 성격 거래의 분류 오류

OO청 일반회계에서 관서운영비 성격의 전기 출장여비 과오지급분과 업무용 차량 관련 전기 보험료 해지환급금 등에 대한 반납분을 과오지급금회수금 또는 지출금반납금으로 회계처리하여야 하는데도 기타의기타순자산의 증가로 회계처리하였다. 이에 따라 과오지급금회수금(비배분수익)이 4만 원 과소 계상, 지출금반납금(비배분수익)이 69만 원 과소 계상되었고, 기타의기타순자산의증가(조정항목)가 73만 원 과대 계상되었다.

<2020회계연도 결산검사보고 I 1081p 중>

## 참고

## 당기 지출한 비용 반납 업무처리

전기 이전에 지출한 비용이 아닌 당기 지출한 비용을 반납 받을 경우 디브레인 메뉴 [지출>요청관리>일반지출>지출반납요청]을 통하여 업무를 수행한다. 지출반납요청 화면에서 당기에 발생한 지출 건을 조회한 후 선택하여 지출반납요청서를 작성하여야 한다. 이렇게 업무처리 하는 경우 당기 발생했던 비용 계정과목에서 차감하는 회계처리가 발생한다.

그림 2-14 | 지출반납요청 화면

The screenshot shows the '지출반납요청' (Expense Refund Request) screen. The left sidebar contains a tree view of menu items under '일반지출' (General Expense). The main area has a search and filter section with fields for '회계년도' (Fiscal Year: 2018), '프로그램' (Program: 전체), '재무관' (Department), '목적' (Purpose), '지출결의번호' (Decision No.), and '지출결의일자' (Decision Date: 2018-04-01 to 2018-05-18). Below this is a table with the following data:

지출결의번호	지출결의일자	지출결의금액 (A)	반납요청금액 (B)	반납가능금액 (C=A-B)	건명	수령인
1	0000028	2018-04-09	400,000	100,000	300,000	
2	0000029	2018-04-09	200,000	0	200,000	
3	0000030	2018-04-09	100,000	0	100,000	
4	0000040	2018-04-10	50,000	0	50,000	
5	0000043	2018-04-17	1,000	0	1,000	

- ◆ 국가통합 결산보고서의 작성 목적은 국가 전체의 재정상태와 재정운영에 관한 정보를 제공함에 있다. 즉, 국회, 정책결정자, 일반국민 및 시민단체, 국제기구 등 다양한 정보이용자들에게 국가회계실체의 개별적인 정보 뿐만 아니라 일반회계, 특별회계 및 기금을 포함한 대한민국 정부 전체의 재정상태와 재정운영에 관한 정보를 제공하기 위함이다.
- ◆ 국가통합 결산보고서는 자산 또는 부채의 과대표시 및 수익 또는 비용의 중복표시를 방지하기 위하여 통합과정에서 정부 내부의 회계실체내 또는 회계실체간의 내부거래를 상계 제거하여 작성한다.
- ◆ 내부거래의 제거는 국가통합 결산보고서의 신뢰성 제고를 위한 필수적인 작업으로 국가통합 결산보고서 작성 작업의 핵심이라 할 수 있다.
- ◆ 내부거래와 관련된 오류를 줄이기 위해서는 업무담당자와 결산담당자 간에 긴밀한 협조관계가 필요하며 이 장에서는 내부거래에 대한 기본 개념을 설명하는 동시에 주요 오류사례에 대하여 살펴보도록 한다.

1절 거래처 관련 오류	...	81
2절 계정과목 관련 오류	...	90
3절 내부거래 대상제외 항목 관련 오류	...	92
4절 수동대사	...	95

## 1절 거래처 관련 오류

사업담당자인 차징수 주무관은 폐지를 매각하면서 세입처리 업무를 수행하였다. 폐지를 매각한 곳은 민간으로 dBrain 상 거래처로 등록이 되어있지 않아 징수 요청서를 작성하면서 거래처 등록을 통하여 실제 수납하는 거래처를 입력하여야 함에도 불구하고 자신의 관서를 거래처로 입력하였다.

### (1) 오류의 유형

세입처리를 위해 징수요청서를 작성하는 경우 납부거래처를 등록하여야 한다. 납부거래처는 실제 수납하여야 하는 기관 및 개인을 입력하여야 하는데 차징수 주무관은 해당 거래처가 dBrain 상 거래처로 등록이 되어 있지 않다는 이유로 거래처에 자신의 관서를 입력하였다.

그림 3-1 | 징수요청서

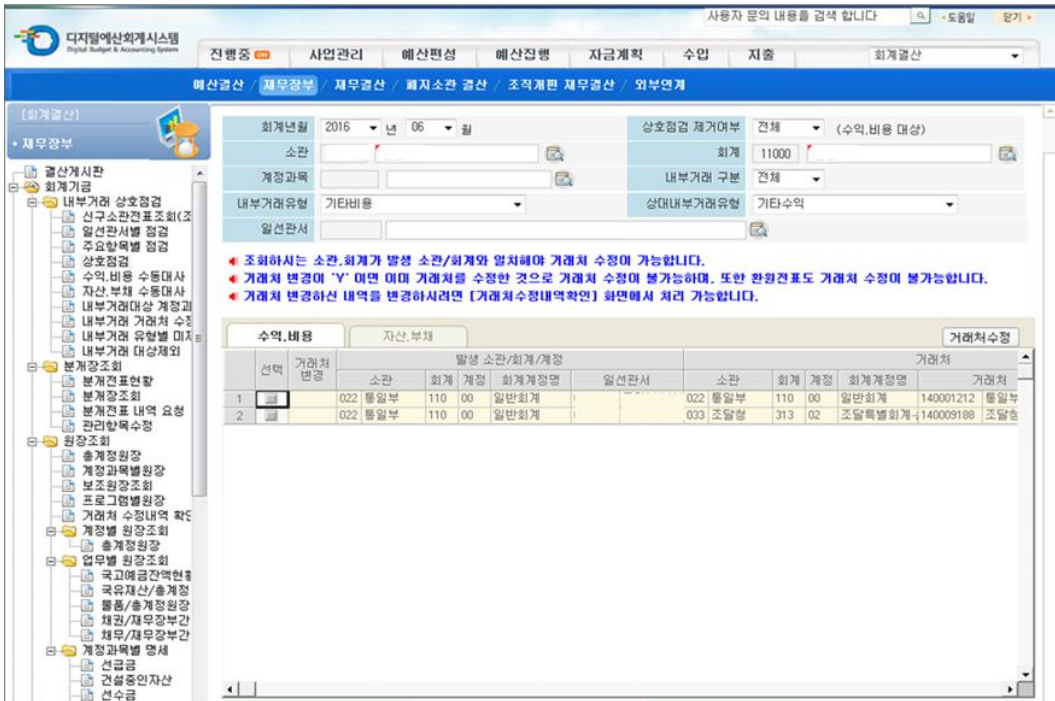
차징수사업	0000 공통분야/공통부문/공통프로그램
채권발생일자	요청일자 2010-03-11
건명	
수입징수관	
정수관계좌번호	046828-0
예산과목	12-57-571 경상이전수입/변상금및위약금/변상금
계정과목	61040100 변상금수익
납부자명	납부자실명번호
납부자주소	
<b>사용안내</b> - 납기대기한 경과 후에도 수납을 하시려면 납기내/후구분을 "납기무관"으로 선택하세요.	
납기내/후구분	납기내 가산(연체)율 %
가산(연체)과목	
납기대기한	납기후기한
요청금액	0
납기후금액	0
부과근거(내역)	
* 한글 200 글자 이내, 영문 400 글자 이내	

사례와 같이 거래처를 본인의 관서 등 국가회계실체로 입력하는 경우, 해당 거래가 국가회계실체간의 거래인 내부거래가 아님에도 불구하고 내부거래로 인지되는 오류가 발생한다.

## (2) 오류에 따른 영향

위와 같은 오류에 따라 내부거래 상호점검 시 내부거래 미제거 현황에 해당 거래가 조회되며, 실제 내부거래가 아니기 때문에 내부거래제거가 수행되지 않아 부처통합 및 국가통합 재무제표 작성 시 오류가 발생하게 된다.

그림 3-2 | 내부거래 상호점검



## (3) 사용자 유의사항

따라서 납부거래처 입력 시 거래처가 없는 경우 사업자번호 등으로 해당 거래처를 확인한 후 거래처 등록을 통하여 실제 수납하는 기관 및 개인을 거래처로 입력하여야 한다.

거래처가 조회되지 않거나 등록이 되어있지 않다는 이유 등으로 거래처를 수입징수관 등 자신의 관서로 등록하게 되면 해당 거래가 내부거래로 인지되어 내부거래제거 대상으로 등록이 되는 오류가 발생한다. 따라서 사업담당자는 올바른 거래처 입력을 통하여 해당 오류 발생을 미연에 방지하여야 한다.

#### (4) 동일유형 오류사례

##### ① Case I : 거래처 입력 오류

- B부 b기금의 사업담당자인 차징수 주무관은 수행한 수납업무와 관련하여 거래처 선택을 총괄계정으로 하여야 함에도 불구하고 차관계정을 선택하여 업무를 진행하였다.

거래처를 잘못 입력하여 내부거래 자동대사가 이루어지지 않는 경우에는 거래처를 잘못 입력한 회계실체가 거래처 수정을 통하여 자동대사가 수행될 수 있도록 조치하여야 한다.

표 3-1 | 거래처 입력 오류

발생소관, 회계, 계정			거래처(상대소관, 회계, 계정)			제거 여부
소관	회계	계정	소관	회계	계정	
A부	a기금	총괄계정	B부	b기금	-	미제거
B부	b기금	-	A부	a기금	차관계정	미제거

위와 같은 경우는 B부 b기금에서 거래처를 소관, 회계까지는 올바르게 선택하였으나, 총괄계정이 아닌 차관계정으로 선택하여 거래처가 불일치한 사례이다. 따라서 B부 b기금의 차징수 주무관이 거래처 수정을 하여야 한다. 거래처 수정은 '상호점검' 메뉴에서 수행할 수 있다.

그림 3-3 | 상호점검\_거래처 수정(I)

수익,비용		자산,부채				거래처수정								
선택	거래처 변경	발생 소관/회계/계정				거래처								
		소관	회계	계정	회계계정명	일선관서	소관	회계	계정	회계계정명	거래처			
<input checked="" type="checkbox"/>		035	통계청	110	00	일반회계		033	조달청	313	02	조달특별회계	140009188	조달청
<input type="checkbox"/>		069	기획재정부	502	00	국유재산관리기		035	통계청	110	00	일반회계	160000306	통계청
<input type="checkbox"/>		035	통계청	110	00	일반회계		069	기획재정부	502	00	국유재산관리기	170000462	기획자
<input type="checkbox"/>		069	기획재정부	502	00	국유재산관리기		035	통계청	110	00	일반회계	160000306	통계청
<input type="checkbox"/>		035	통계청	110	00	일반회계		069	기획재정부	502	00	국유재산관리기	170000462	기획자
<input type="checkbox"/>		069	기획재정부	502	00	국유재산관리기		035	통계청	110	00	일반회계	160000306	통계청
<input type="checkbox"/>		035	통계청	110	00	일반회계		069	기획재정부	502	00	국유재산관리기	170000462	기획자
<input type="checkbox"/>		069	기획재정부	502	00	국유재산관리기		035	통계청	110	00	일반회계	160000306	통계청
<input type="checkbox"/>		035	통계청	110	00	일반회계		069	기획재정부	502	00	국유재산관리기	170000462	기획자
<input type="checkbox"/>		069	기획재정부	502	00	국유재산관리기		035	통계청	110	00	일반회계	160000306	통계청
<input type="checkbox"/>		035	통계청	110	00	일반회계		069	기획재정부	502	00	국유재산관리기	170000462	기획자
<input type="checkbox"/>		069	기획재정부	502	00	국유재산관리기		035	통계청	110	00	일반회계	160000306	통계청

상호점검 메뉴에서 내부거래 대상자료를 조회한 후 '선택' 열에서 거래처를 수정할 전표를 선택하고 '거래처수정' 버튼을 클릭하면 거래처를 수정할 수 있다.

그림 3-4 ■ 상호점검\_거래처 수정(II)

The screenshot displays a multi-step process for adjusting a transaction:

- 조정전 분개내역 (Adjustment Before):** A table with columns: 회계년월 (201403), 계정과목 (51040300 소모성물품비), 차대변구분 (차변), 차변금액 (10,000), 대변금액 (0), and 수정후 전표번호.
- 조정후 분개내역 (Adjustment After):** A table with columns: 계정과목 (51040300 소모성물품비), 차대변구분 (차변), 차변금액 (10,000), and 대변금액 (0). It includes buttons for 저장 (Save), 액셀 (Excel), 추가 (Add), and 삭제 (Delete).
- 수정전 분개내역 금액과 수정후 분개내역 합계금액이 같아야 함 (Total amount before adjustment must equal total amount after adjustment):** A summary table showing:
 

수정전 금액	10,000 원	수정후 금액	10,000 원
수정전 금액과 수정후 금액의 차이	0 원		
- 관리항목내역 (Management Item):** A table with columns: 순번 (1, 2), 관리항목명 (거래처코드), 관리항목값 (140009188, 121), 관리항목값명 (조달청 징수관, 중앙재정-기업특별회계), and 필수여부 (Y, N).

'거래처수정' 버튼을 클릭하면 <그림 3-4>와 같은 화면이 나타나며, 올바른 거래처를 선택하여 거래처를 수정할 수 있다. 거래처 수정은 거래처만 상이한 동일한 계정과목이 차변, 대변에 입력되는 거래처조정전표를 입력하는 것으로, 거래처 수정을 수행하면 상호점검 조회 시 '거래처변경' 열에 'Y'가 찍혀 있는 것을 확인할 수 있다.

거래처 수정 시 주의하여야 할 점은 한번 거래처를 수정하여 '거래처변경' 열에 'Y'가 찍혀있는 전표는 재수정이 불가능하다는 점이다. 따라서 한번 거래처를 수정한 전표를 수정하고자 할 때에는 해당 수정내역을 취소하고, 다시 거래처 수정작업을 수행하여야 한다.

② Case II : 상대내부거래가 조회되지 않는 오류

- A부 a기금의 사업담당자인 내상호 주무관은 내부거래 제거업무를 수행하기 위해 내부거래 대상자료를 조회하였으나, 본인이 발생시킨 내부거래의 짝이 되는 내부거래가 조회되지 않아 내부거래 제거업무를 수행할 수 없었다.

표 3-2 ■ 내부거래 상대 없음

발생소관, 회계, 계정			거래처(상대소관, 회계, 계정)			제거 여부
소관	회계	계정	소관	회계	계정	
A부	a기금	-	B부	b기금	차관계정	미제거

위와 같은 경우는 내부거래 대상자료 조회 시 본인이 발생시킨 내부거래와 짝이 되는 내부거래가 조회되지 않는 경우로서, 원인은 두 가지로 추정할 수 있다. ①A부(발생소관)가 내부거래로 집계되지 않아야 할 전표의 거래처를 정부내 거래처로 잘못 발생시킨 경우, ②B부(상대소관)가 짝이 되는 전표의 거래처를 A부(발생소관) 이외의 다른 거래처로 잘못 발생시킨 경우이다.

따라서 내부거래 상대가 없는 경우에는 내부거래 대상자료로 집계된 발생소관의 전표를 우선적으로 검토하여 내부거래 여부를 확인 후, 내부거래가 아닌 경우에는 거래처 수정을 수행하여 내부거래 대상자료로 집계가 되지 않도록 조치하여야 한다. 검토 결과 내부거래가 맞는 경우에는 상대 소관이 전표를 잘못 생성시켰을 가능성이 높으므로 상대소관의 결산담당자에게 이 사실을 전달하여야 한다.

### ③ Case III : 거래처 선택 및 등록 오류

<기금을 거래처로 선택하지 않고 공공기관을 거래처로 선택한 오류>

- OO특별회계에서 거래처가 XX기금인 미수채권 전표를 원전표의 거래처와 다른 YY공공기관으로 차감하는 결산조정전표를 입력하면서 재정상태표는 의도대로 미수채권이 '0'으로 나왔으나 내부거래제거 대상은 계속 남아있는 오류가 발생하였다.

<기금을 거래처로 선택하지 않고 민간기관을 거래처로 선택한 오류>

- 일반회계에서 OO기금으로 출연금을 지급하면서 거래처를 OO기금의 자금 운용을 하고 있는 투신운용사로 처리하여 내부거래 제거대상으로 집계되지 않는 오류가 발생하였다.

<'거래처구분'을 잘못 선택한 오류>

- 일반회계에서 XX기금을 거래처로 등록하면서 '거래처구분'을 중앙정부가 아닌 공공기관으로 선택하여서 국가회계실체간 거래로 인지되지 않아 내부거래 제거 대상에서 누락되는 오류가 발생하였다.

납부자란 수납의무를 지는 거래상대방을 의미하는데, 수입징수 업무를 통해 생성되는 미수채권이나 수익의 거래처 정보가 되며, 이는 향후에 내부거래 제거를 위한 기본 정보 역할을 담당한다.

납부자가 지방자치단체나 공공기관, 민간 등 국가회계실체가 아닌 경우에는 내부거래 제거 대상에 해당되지 않으나, 회계·기금 등 국가회계실체인 경우에는 내부거래제거 대상에 해당된다.

④ Case IV : 거래처수정 중복 처리 오류

- 업무담당자는 디브레인 [회계결산>재무장부>회계기금>내부거래 상호점검] 화면에서 전표적요가 '거래처 수정'이고 부(-)의 금액으로 미제거되는 거래건을 발견하였다.

업무담당자는 결산담당자보다 신속하게 업무의 실질을 파악할 수 있고, 결산담당자는 업무담당자보다 더 많은 내부거래 조회기능을 사용할 수 있다. 따라서 효율적인 내부거래 제거를 위해서는 업무담당자와 결산담당자 서로간의 협조가 필요하다. 해당 사례는 결산담당자와 업무담당자 간 협조 미비로 발생한 대표적인 사례로 오류 발생원인은 아래와 같다.

- ① 업무담당자는 국가회계실체가 아닌 거래처와의 거래에 대해 거래처를 국가회계실체로 잘못 선택하여 업무를 진행하였다.

구분	차변		대변		거래처
	계정과목	금액	계정과목	금액	
지출	잡손실	100	현금	100	00부 일반회계

- ② 이 후 결산담당자는 위의 업무담당자가 발생시킨 전표의 거래처가 잘못 선택된 것을 알고 업무담당자에게 알리지 않고 거래처를 '기타'로 수정하였다.

구분	차변			대변		
	계정과목	금액	거래처	계정과목	금액	거래처
거래처 수정	잡손실	100	기타	잡손실	100	00부 일반회계

- ③ 업무담당자는 뒤늦게 본인의 잘못을 알고 기존에 입력했던 전표를 취소하고 거래처를 수정하여 다시 전표를 생성하였다.

구분	차변		대변		거래처
	계정과목	금액	계정과목	금액	
지출 취소	현금	100	잡손실	100	00부 일반회계
지출	잡손실	100	현금	100	기타

위의 사례는 업무담당자와 결산담당자가 거래처수정을 중복으로 수행함에 따라 발생한 오류로, 결과적으로 결산담당자가 처리했던 거래처수정 전표만 내부거래 미제거로 남게 된다.

오류를 해결하기 위해서는 결산담당자가 디브레인 [회계결산>재무장부>원장조회>거래처 수정내역 확인] 메뉴에서 거래처 수정 전표를 취소해야 한다.

그림 3-5 ■ 거래처 수정내역 확인

The screenshot displays the '거래처 수정내역 확인' (Check Transaction Modification History) window. The left sidebar shows a tree view of accounting menus, with '거래처 수정내역 확인' highlighted in red. The main area contains search filters and a table of transactions.

Search filters:

- 회계년월: 2017 년 11 월
- 회계: [Blank]
- 계정과목: [Blank]
- 신규전표번호: [Blank]
- 구분: 전체

Table (Unit: 원):

구분	회계년월	신규전표번호	선택	신규	계정과목	처대	구분	수정전	거래처
1	201701	00000008	☑	2	42080101 일반회계건입금/세교	대변	092010096	기획재정부 국고국	16
2	201704	00000030	☑	2	42080110 당기순이익건입금/세	대변	092010096	기획재정부 국고국	16
3		00000031	☑	2	42080109 감가상각건입금/세교	대변	092010096	기획재정부 국고국	16

A red box highlights the '취소' (Cancel) button in the top right corner of the table area.

# 참고

# 상호점검 화면상 내부거래 미제거 사유 기입 기능

## (1) 배경

기존에는 내부거래 상호점검 화면에서 내부거래 미제거 사유를 입력할 수 없어 내부거래 제거에 많은 시간이 소요되었다. 시스템 개선으로 재무결산 및 재무장부의 상호점검 화면에 미제거 사유를 기입할 수 있게 되어 상호간에 미제거 사유를 쉽게 확인할 수 있게 되었다.

## (2) 상호점검 화면상 내부거래 미제거 사유 기입

그림 3-6 | 재무결산의 상호점검 화면

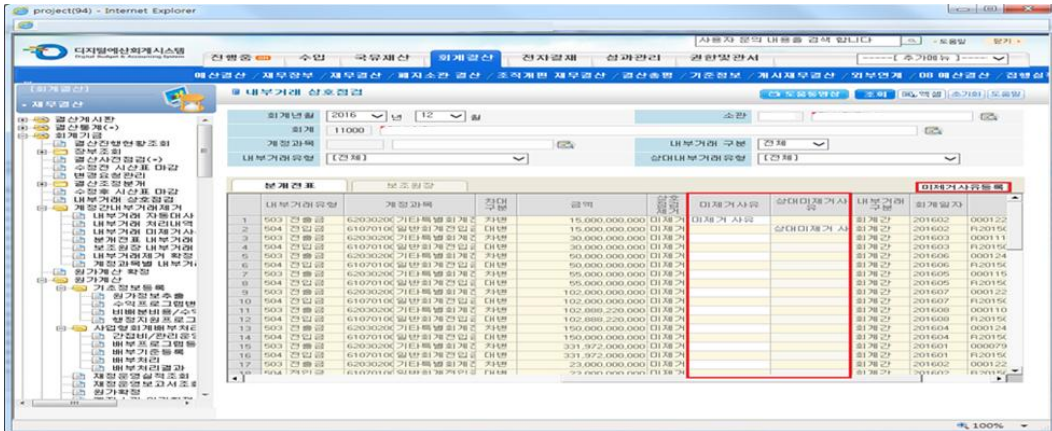
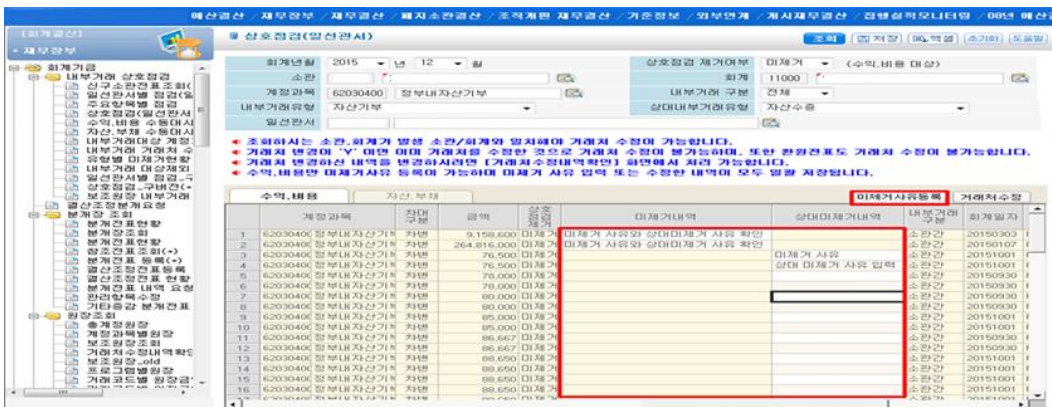


그림 3-7 | 재무장부의 상호점검 화면



## 2절 계정과목 관련 오류

사업담당자인 내상호 주무관은 내부거래 제거업무를 수행하기 위해 내부거래 대상자료를 조회하였는데, 계정과목의 내부거래 유형이 일치하지 않아 자동대사가 수행되지 않는 것을 발견하였다.

### (1) 오류의 유형

계정과목이 잘못 되어 내부거래 자동대사가 이루어지지 않는 경우에는 계정과목 수정을 통하여, 자동대사가 수행될 수 있도록 조치하여야 한다.

### (2) 오류에 따른 영향

표 3-3 | 내부거래 유형 불일치

발생소관, 회계, 계정			거래처(상대소관, 회계, 계정)			계정과목	제거 여부
소관	회계	계정	소관	회계	계정		
A부	a기금	총괄계정	B부	b기금	-	정부내자산수증	미제거
B부	b기금	-	A부	a기금	총괄계정	기타재원이전	미제거

위 사례는 서로가 발생시킨 계정과목의 내부거래 유형(자산수증vs전출금)이 일치하지 않아 자동대사가 수행되지 않는 경우로, 두 명의 업무담당자 중 계정과목을 잘못 발생시킨 업무담당자가 이를 수정하여야 한다.

표 3-4 | 내부거래 유형별 COA 예시

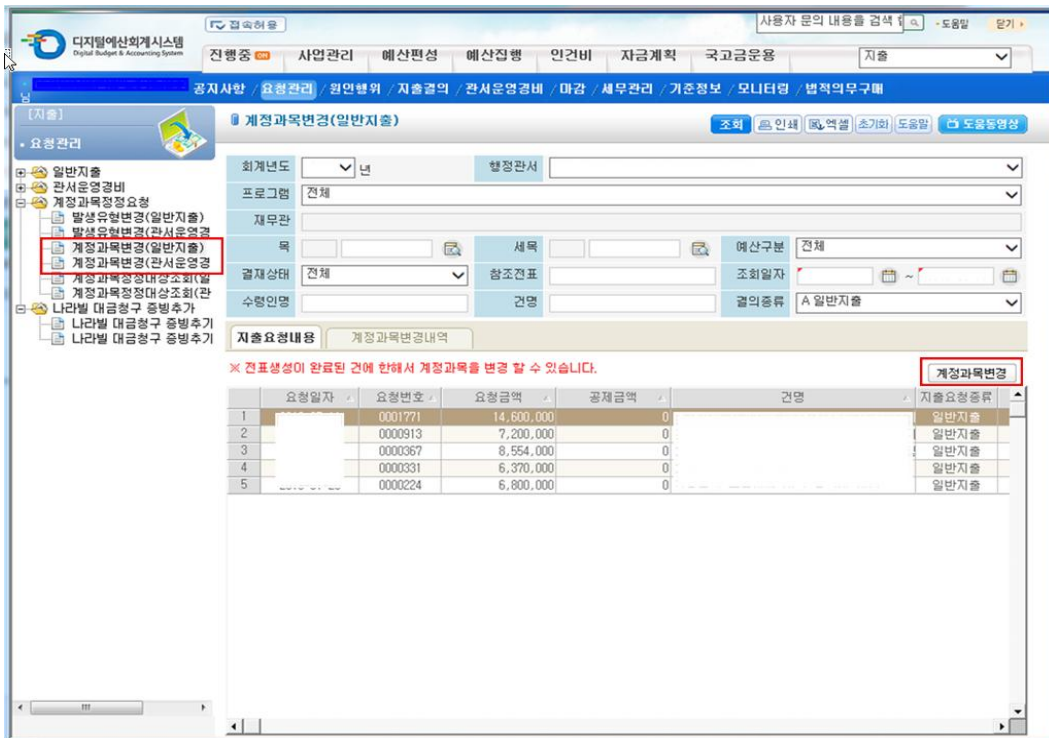
유형	Code	계정과목명	상대유형	Code	계정과목명
이자비용 (501)	51270100	국채이자비용	이자수익 (502)	41040201	국채이자수익
	51270200	공채이자비용		41040202	공채이자수익
	51270303	정부내전대차관이자비용		41040303	정부내전대차관이자수익
	51270304	정부내예수금이자비용		41040304	정부내예탁금이자수익
자산기부 (505)	42080310	정부내자산기부 /비교환수익등	자산수증 (506)	42080104	정부내자산수증 /비교환수익등
	62030400	정부내자산기부		61070400	정부내자산수증

내부거래 유형별 COA란 ‘이자비용·이자수익’, ‘자산기부·자산수증’과 같이 내부거래 대상이 되는 계정과목과 제거 가능한 상대 내부거래 계정과목을 유형별로 구분해 놓은 것으로, 서로 짝이 되는 유형끼리만 제거될 수 있도록 설계하여 내부거래가 잘못 제거되지 않도록 하는 역할을 하고 있다.

### (3) 오류 정정방법

계정과목은 업무담당자의 세부·세세부항목 선택을 통하여 이루어지기 때문에 업무담당자는 올바른 세부·세세부항목을 선택했는지 확인하고, 잘못 선택하였을 경우 이를 정정하여야 한다. 세부·세세부항목 선택의 정정은 지출 메뉴 중 ‘계정과목변경’에서 수행할 수 있다.

그림 3-8 | 계정과목 변경



수정해야 하는 지출이 일반지출이었다면 ‘계정과목변경(일반지출)’ 메뉴에서, 관서운영경비 지급을 하였던 건이라면 ‘계정과목변경(관서운영경비)’에서 각각 조회되므로, 이를 선택하여 계정과목 변경을 수행할 수 있다.

### 3절 내부거래 대상제외 항목 관련 오류

- 사업담당자인 내상호 주무관은 내부거래 제거업무를 수행하기 위해 내부거래 대상자료를 조회하였는데, 내부거래 대상제외 항목이 '미제거'로 표시된 것을 발견하였다.

#### (1) 오류의 유형

##### ① Case I : 대상제외 항목 거래처 선택 오류

내부거래 대상제외 항목인 우편요금 지출 시 거래처를 과학기술정보통신부의 우편사업특별회계로 지정해야 내부거래 대상제외로 집계된다. 그러나 우체국 예금특별회계나 우체국보험특별회계로 거래처를 잘못 선택하면 우편요금이 '대상제외'로 분류되지 않고, '미제거'로 표시되는 오류가 발생한다.

표 3-5 | 대상제외 항목 거래처 선택 오류

발생소관	거래처			계정과목	제거 여부
	소관	회계	계정		
00청	과학기술정보통신부	우편사업특별회계	-	공공요금	대상제외
00청	과학기술정보통신부	우체국예금특별회계	-	공공요금	미제거
00청	과학기술정보통신부	우체국보험특별회계	-	공공요금	미제거

##### ② Case II : 대상제외 항목 계정과목 선택 오류

내부거래 대상제외 항목인 우편요금과 조달수수료에 대해서 거래처는 적정하게 선택하였으나 계정과목을 잘못 선택한 결과, 내부거래가 '대상제외'로 분류되지 않고 '미제거'로 표시되는 오류가 발생하였다.

표 3-6 | 대상제외 항목 계정과목 선택 오류

발생소관	거래처			계정과목	제거 여부
	소관	회계	계정		
00부	과학기술정보통신부	우편사업특별회계	-	공공요금	대상제외
00부	과학기술정보통신부	우편사업특별회계	-	잡손실	미제거
00부	조달청	조달특별회계	-	기타수수료	대상제외
00부	조달청	조달특별회계	-	소모성물품비	미제거

내부거래가 소액다수 건이어서 제거로 인한 효익보다 비용이 더 크고 그 금액이 재무제표에 미치는 영향이 크지 않은 경우가 존재한다. 이러한 경우 dBrain시스템에서는 내부거래 대상제외 항목으로 분류하여 내부거래 자동 대사를 수행하지 않고 있다.

표 3-7 ■ 내부거래 대상제외 항목

항목	대상제외 조건		대상제외 사유
	거래처	계정과목	
조달수수료, 나라장터 이용수수료	조달청 조달특별회계, 조달사업회전자금	기타수수료, 업무대행수수료	조달수수료, 나라장터이용수수료는 그 건수가 많고, 금액이 크지 않으며 자산 취득 관련 조달수수료, 나라장터이용수수료의 경우에는 비용으로 처리되지 않고 자산의 취득가액에 포함되는 경우가 많으므로, 내부거래 대상에서 제외
	조달청 조달특별회계	기타의미지급금, 기타의미지급비용	
우편요금	과학기술정보통신부 우편사업특별회계	공공요금	우편요금은 그 건수가 많고, 금액이 크지 않으며 우편사업특별회계에서 징수할 시 정부내거래를 분류하기가 용이하지 않기 때문에 내부거래 대상에서 제외
검사수수료 및 허가수수료	과학기술정보통신부 일반회계 중앙전파관리소	공공요금, 기타수수료, 기타의미지급금, 기타의미지급비용	검사수수료 및 허가수수료는 그 건수가 많고, 금액이 크지 않으며 중앙전파관리소에서 징수할 시 정부내거래를 분류하기가 용이하지 않기 때문에 내부거래 대상에서 제외
등기료	대법원 등기특별회계	등기료법정수수료	등기료는 그 건수가 많고, 금액이 크지 않으며, 등기특별회계에서 징수할 시 정부내거래를 분류하기가 용이하지 않기 때문에 내부거래 대상에서 제외
세금	국세청 일반회계/ 관세청 일반회계	기타수수료, 제세, 법인세비용	국세청, 관세청의 경우 dBrain시스템을 사용하지 않고 자체 징수프로그램을 사용하고 있으므로, 거래처 파악이 용이하지 않으며, 국가회계실체가 납부하는 세금이 전체 세금 중 비중이 높지 않음. 이에 따라 내부거래로 국세수익이 과대되는 위험보다 전체 국세수익이 공시되어야 하는 효익이 더 높으므로 내부거래 대상에서 제외

## (2) 오류에 따른 영향

내부거래 대상제외 항목은 시스템에서 '대상제외'로 조회되므로 내부거래 제거 관련 검토를 수행하지 않아도 무방하다. 그런데 대상제외 항목임에도 불구하고 거래처나 계정과목을 잘못 선택하여 시스템 상 '대상제외'가 아닌 '미제거'로 조회된다면 불필요한 내부거래 검토 업무를 하게 되어 업무의 비효율을 초래한다.

## (3) 오류 정정방법

사례와 같이 내부거래 '대상제외' 항목임에도 거래처나 계정과목을 잘못 선택하여 '미제거'로 조회되는 경우에는 각각 거래처 수정('회계결산>재무장부>회계기금>내부거래 상호점검>상호점검') 또는 계정과목 변경('지출>요청관리>계정과목정정요청>계정과목변경')을 통해 대상제외로 올바르게 집계될 수 있도록 해야 한다.

한편, 대상제외 항목이 아님에도 불구하고 거래처, 계정과목 등의 오류로 '대상제외'로 조회되는 경우에도 올바른 거래처나 계정과목으로 변경하여 내부거래가 제거될 수 있도록 해야 한다.

## 4절 수동대사

사업담당자인 내상호 주무관은 내부거래 제거업무를 수행하기 위해 내부거래 대상자료를 조회하였는데, 거래처 전표가 1:1로 대응되지 않거나, 전표의 회계일자가 크게 차이를 보임에 따라 자동대사를 통해 내부거래가 제거되지 않은 '미제거' 항목을 발견하였다.

### (1) 내부거래 제거 방법

내부거래의 거래처, 내부거래 유형 및 금액이 모두 일치하면 시스템에서 자동대사되어 내부거래가 제거되나, 회계일자 차이가 크거나 전표가 1:1대응이 되지 않고 1:n 또는 n:n으로 대응되는 경우에는 자동대사가 이루어지지 않는다. 이러한 경우에는 시스템에서 내부거래를 제거할 수 있도록 업무담당자가 수동대사를 해야 한다.

### (2) 수동대사 필요 유형

① Case I : 상대방 전표와 1:1로 대응되지 않는 경우

표 3-8 | 전표 1:n 대응

발생소관	거래처	계정과목	금 액	제거여부
기획재정부	고용노동부	정부내예탁금이자수익	10,000,000	미제거
고용노동부	기획재정부	정부내예수금이자비용	8,000,000	미제거
고용노동부	기획재정부	정부내예수금이자비용	2,000,000	미제거

위 사례와 같은 경우에는 전표가 1:1로 대응되지 않아 자동대사가 수행되지 않는다. 이 경우에는 내부거래 수동대사를 통해 해당 전표를 1:2로 짝지어 주어야 한다.

② Case II : 상대방 전표와 회계일자 차이가 큰 경우

표 3-9 | 회계일자 차이가 큰 경우

발생소관	거래처	계정과목	금액	회계일자	제거여부
기획재정부	고용노동부	정부내에탁금이자수익	10,000,000	2012. 7. 31	제거
고용노동부	기획재정부	정부내에수금이자비용	10,000,000	2012. 8. 31	제거
기획재정부	고용노동부	정부내에탁금이자수익	20,000,000	2012. 7. 31	미제거
고용노동부	기획재정부	정부내에수금이자비용	20,000,000	2012. 12. 31	미제거

위 사례의 경우와 같이 동일한 거래처, 계정과목, 금액인 경우에도 회계일자의 거래월을 기준으로 상대거래 건의 거래월이 전월부터 차월까지의 범위를 벗어나면 dBrain 시스템 상 자동대사가 불가능하다. 이 경우에도 1:n, n:n 으로 전표가 대응되는 경우와 마찬가지로 수동대사를 통해서 전표를 각각 짝지어 주어야 한다.

(3) 수동대사 방법

그림 3-9 | 내부거래 수동대사(내부거래 유형 전체)

\* 내부거래 유형이 [전체]일경우 수동대사를 하실 수 없습니다.  
 \* 내가 처리한 '요청번호'와 상대가 처리한 '상대요청번호' 모두 일치해야 [제거]가 됩니다.

회계일자	계정과목	잔표금액	일련번호	내부거래유형	내부거래처	상대소관	상대회계
20140324	51040300 소모성물품비	10,000	02254501 통계청 지출관 509 기타비용	140009188	조달청 정수 033	조달청	313 조달특
20140226	41010302 수수료수익	250,000,000	07010958 통계청 운영지 510 기타수익	140006482	대성가족부 076	대성가족부	110 일반회
20140318	51070900 기타수수료	25,790	08132125 통계청 통목지 509 기타비용	130604353	미래창조과 085	미래창조과	314 우편사
20140318	51130200 건물임차료	12,101,700	08132125 통계청 통목지 509 기타비용	130604353	미래창조과 085	미래창조과	314 우편사

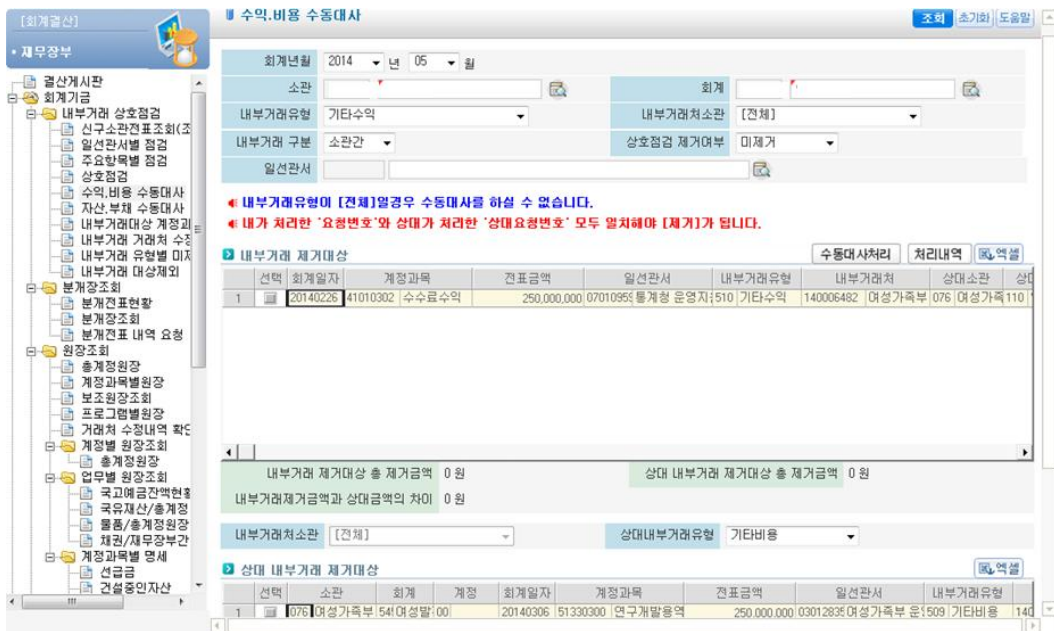
내부거래 제거대상 총 제거금액 0 원      상대 내부거래 제거대상 총 제거금액 0 원  
 내부거래제거금액과 상대금액의 차이 0 원

회계일자	계정	회계일자	계정과목	잔표금액	일련번호	내부거래유형	내부
072	문화체육관광 111 일반회 00	20140115	41010301 사용자수익	9,972,000	08112176 문화체육관광부 510	기타수익	14000923
076	대성가족부 54(여성합) 00	20140306	51330300 연구개발충역	250,000,000	03012834 대성가족부 509	기타비용	14000922

수동대사 메뉴에서 소관과 회계를 선택하고, 내부거래 구분과 상호점검 제거 여부를 선택하여 조회하면 상기 <그림 3-9>와 같이 내부거래 대상 자료 중 수동대사를 수행할 전표들이 조회된다. 또한 아래쪽 화면에서는 상대방에서 발생시킨 전표(내가 발생시킨 거래와 제거해야 하는 상대 거래처에서 발생시킨 전표)가 조회된다.

내부거래 유형을 전체로 놓고 조회하면 조회는 가능하나 수동대사 업무를 수행할 수 없으므로 내부거래 유형을 특정하여 선택한 후 업무를 진행하여야 한다. 내부거래 유형을 선택하면 아래쪽 화면에서는 상대 거래처가 발생시킨 전표 중 선택한 유형과 짝이 되는 내부거래 유형만 조회된다.

그림 3-10 ■ 내부거래 수동대사(내부거래 유형 선택)



<그림 3-10>에서 알 수 있듯이 내부거래 유형을 '기타수익'으로 설정한 후 조회하면 관련 내부거래 제거대상 전표가 조회되고, 상대 내부거래유형은 '기타비용'으로 고정되어 화면 하단에 조회가 이루어진다.

조회되는 전표 중 짝이 되는 전표를 위아래로 모두 선택한 후 '수동대사 처리' 버튼을 클릭하게 되면 수동대사가 수행된다. 주의하여야 할 점은 내가 발생시킨 전표의 금액과 상대방이 발생시킨 금액이 동일하지 않은 경우에는 수동대사 처리가 이루어지지 않는다는 것이다.

수동대사를 수행하게 되면 상호점검 화면에서 '요청번호' 열에 일련번호가 생성된다.

수동대사 업무에서 가장 유의할 점은 상대방 거래처에서도 동일한 수동대사 업무를 수행하여야만 모든 업무가 마무리된다는 것이다(단, 차감전표 수동대사는 예외적으로 상대방에서 동일한 수동대사를 할 필요 없음).

그림 3-11 ■ 수동대사 제거대기내역

The screenshot shows a web application window titled '내부거래 대사 상세' (Internal Transaction Details). It has buttons for '조회' (Search), '대사취소' (Cancel Transaction), and '닫기' (Close). Below the title bar, there are two tabs: '제거내역' (Deletion History) and '제거대기내역' (Deletion Pending). The '제거대기내역' tab is active, showing a table with columns: '일련번호' (Serial No.), '임시번호' (Temporary No.), '내부거래유형' (Internal Transaction Type), and '대사금액' (Transaction Amount). One row is visible with serial number 1, temporary number 0000000000000001, type 기타수익 (Other Income), and amount 250,000,000.

Below this, there is another section titled '내부거래제거대상' (Internal Transaction Deletion Targets) with a table with columns: '소관' (Department), '회계' (Accounting), '계정' (Account), '전표번호' (Check No.), '회계일자' (Accounting Date), '계정과목' (Account Name), '차대변' (Debit/Credit), '제거금액' (Deletion Amount), and '적요' (Remarks). Two rows are visible:

번호	소관	회계	계정	전표번호	회계일자	계정과목	차대변	제거금액	적요
1	076 여성가족부	545 여성발전 00		R2014030765	2014-03-06	연구개발용역비	D	250,000,000	2015년 전국다문화가족
2	035 통계청	110 일반회계 00		R2014020351	2014-02-26	수수료수익	C	250,000,000	통계대행과-333(2014.2

수동대사 화면에서 '처리내역'을 클릭하면 수동대사를 수행한 전표는 '제거 대기내역'에서 조회할 수 있으며, 상대방이 동일하게 수동대사를 완료한 이후에야 제거내역에서 조회할 수 있다. 제거내역에서 조회가 되는 건은 자동대사와 마찬가지로 결산시점에 자동으로 내부거래제거가 이루어진다.

상호점검화면에서 수익·비용 전표를 확인하는 경우 본인이 수동대사를 수행한 것은 '요청번호'에 '일련번호'가 조회되며, 상대 거래처에서 수동대사를 수행한 것은 '상대요청번호'에 '일련번호'가 조회 된다.

'요청번호'와 '상대요청번호'가 일치하면 수동대사 업무가 올바르게 수행된 것이고, 일치하지 않는다면 '제거', '미제거' 대신 '불일치'라고 상호점검 제거 열에 표시된다. 만일 '불일치'로 표시되는 건이 있다면 각 담당자가 서로 다르게 수동대사를 수행한 것으로 수동대사를 취소하고 재수행하여야 한다.

수동대사가 양 거래처에서 모두 완벽하게 처리되었다면, <그림 3-12>와 같이 '제거내역'으로 조회가 이루어진다.

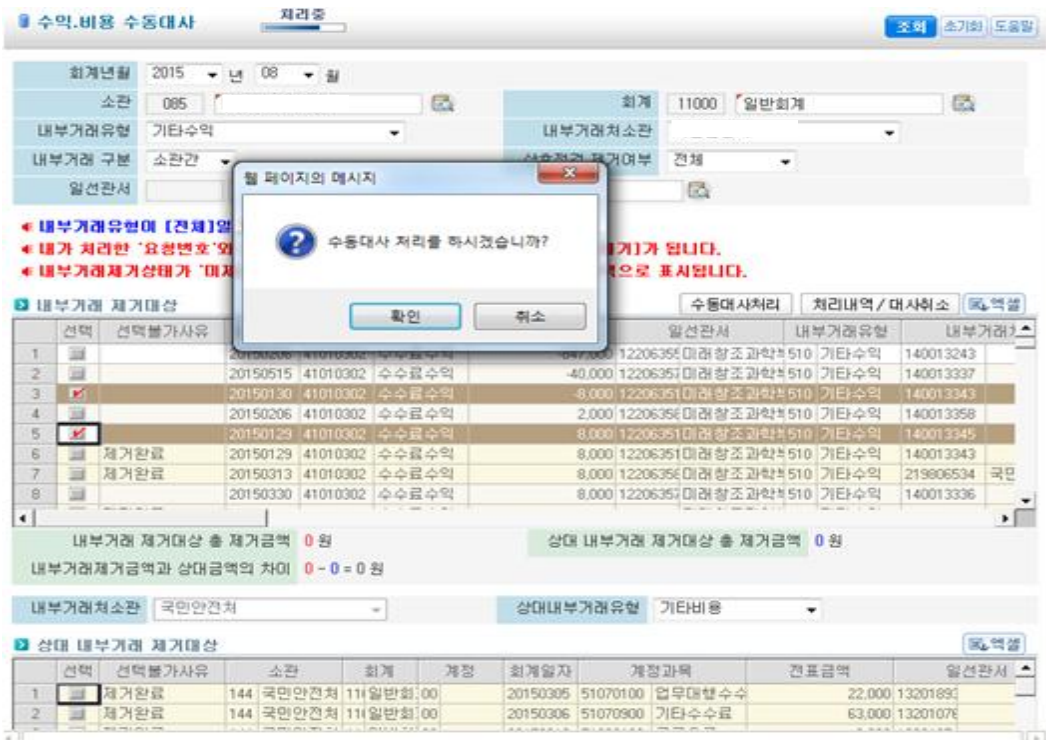
그림 3-12 | 수동대사 제거내역

내부거래 대사 상세					
내부거래제거대상					
제거내역		제거대기내역			
내부거래제거전표번호	내부거래유형	상대내부거래유형	대사금액	작업일시	
1	합 계	전입금	전출금	2,730,929,668	2014-05-27
2	0000000000000027	전입금	전출금	536,431,370	2014-01-24
3	0000000000000357	전입금	전출금	34,000	2014-02-15
4	0000000000000358	전입금	전출금	693,000	2014-02-15
5	0000000000001200	자산수증	자산기부	5,162,748	2014-03-06
6	0000000000001401	전입금	전출금	179,310,000	2014-03-12
7	0000000000001686	전입금	전출금	256,570	2014-03-25
8	0000000000001687	전입금	전출금	161,780	2014-03-25
9	0000000000001688	전입금	전출금	78,220	2014-03-25
10	0000000000001689	전입금	전출금	3,983,340	2014-03-25
11	0000000000001690	전입금	전출금	584,560	2014-03-25
12	0000000000001691	전입금	전출금	514,600	2014-03-25
13	0000000000001692	전입금	전출금	3,678,130	2014-03-25
14	0000000000001693	전입금	전출금	230,700	2014-03-25
15	0000000000002009	전입금	전출금	6,209,400	2014-04-08
16	0000000000002164	전입금	전출금	65,750	2014-04-09
17	0000000000002165	전입금	전출금	325,780	2014-04-09
18	0000000000002166	전입금	전출금	1,500,000	2014-04-09

(1) 차감전표 수동대사

수동대사는 상호간에 각각 동일한 수동대사 처리를 해야 한다. 그러나 내부거래 차감전표의 경우에는 차감전표를 발생시킨 회계실체에서만 수동대사를 수행하는 것이 타당하므로, 2015년 dBrain 시스템 개선을 통하여 차감전표를 발생시킨 회계실체만 수동대사를 수행해도 내부거래가 제거될 수 있도록 하였다.

그림 3-13 | 차감전표 수동대사



## (2) 내부거래 상대소관의 수동대사 취소

수동대사 취소는 요청한 회계실체만 가능하고 요청받은 회계실체는 수동대사를 취소할 수 없었다. 따라서 수동대사 요청 후 발생소관에서 원전표를 취소하면 요청받은 상대소관은 수동대사 요청 내역을 삭제할 수 없는 문제점이 발생하였다. 이러한 문제점을 해결하기 위해 2018년 dBrain 시스템 개선을 통해 수동대사 요청을 받은 회계실체에서도 수동대사를 취소할 수 있도록 하였다.

그림 3-14 ■ 상대소관 수동대사 취소



	일시번호	내부거래유형	대사금액
1	0000000000000001	자산기부	144,461,800

## (3) 거래처 오류 건에 대한 수동대사 처리

수동대사는 전표가 1:1 대응이 아니거나 또는 전표간 회계일자 차이가 큰 경우 시스템 상 자동대사가 이루어지지 않기 때문에 수동으로 짝을 지어주는 업무이다.

따라서 거래처 또는 계정과목 오류로 내부거래가 미제거되는 경우 거래처나 계정과목을 수정하는 것이 올바른 처리방법이며, 수동대사로 처리할 수 없으므로 주의해야 한다.



## 집 필 진

### 기획재정부

회계결산과 과 장 하 승 완  
회계결산과 사무관 김 연 대

### 한국조세재정연구원

국가회계재정통계센터 팀 장 윤 성 호  
국가회계재정통계센터 회계사 임 종 권  
국가회계재정통계센터 회계사 한 은 미  
국가회계재정통계센터 회계사 오 가 영

## 2021 재무결산 오류사례 해설

(수입·지출)

2021년 10월 일 인 쇄  
2021년 10월 일 발 행

발간등록번호 : 11-1051000-000605-14

발 행 : 기획재정부 재정관리국 회계결산과  
전화 : (044)215-5433  
팩스 : (044)215-8033

주 소 : 세종특별자치시 갈매로 477 정부세종청사 4동

홈 페이지 : <http://www.moef.go.kr>

인 쇄 : (주)삼일기획 (044)866-3011



2021

재무결산 오류사례 해설

| 수입 · 지출 - 업무담당자용 |